

TABEL DE TRANSPUNERE

LEGISLAȚIA EUROPEANĂ: 1. DIRECTIVA 2013/34/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013L0034&qid=1403606060234&from=RO) 2. DIRECTIVA 2014/95/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari (http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=OJ:JOL_2014_330_R_0001&from=EN%E2%80%B) 3. REGULAMENTUL (CE) NR. 1606/2002 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:02002R1606-20080410&qid=1406540021563&from=EN)	
LEGISLAȚIA NAȚIONALĂ: 1. Legea contabilității nr. 113 din 27.04.07 (http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=351443) 2. Legea privind activitatea de audit, Nr. 61 din 16.03.2007 (http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=342784) 3. Legea privind piața de capital Nr. 171 din 11.07.2012 (http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=344790) 4. Codul Civil al Republicii Moldova Nr. 1107 din 06.06.2002 (http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=325085) 5. Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate de Ministerul Finanțelor prin ordinul nr. 118 din 06.08.2013 (http://mf.gov.md/actnorm/contabil/standartnew) 6. ORDIN Nr. 64 al Ministerului Finanțelor din 14.06.2012 privind acceptarea și publicarea Standardelor de audit și Codului etic (http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=344584)	
PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI CONSILIUL UNIUNII EUROPENE, având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 50 alineatul (1), având în vedere propunerea Comisiei Europene, după transmiterea proiectului de act legislativ către parlamentele naționale, având în vedere avizul Comitetului Economic și Social European , hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară, întrucât:	
1)	Prezenta directivă ia în considerare programul Comisiei privind o mai bună legislație, și în mod concret Comunicarea Comisiei intitulată „Reglementarea inteligentă în Uniunea Europeană”, care are ca obiectiv conceperea și elaborarea unor reglementări de cea mai înaltă calitate, care să respecte în același timp principiile subsidiarității și proporționalității, și să garanteze că sarcinile administrative sunt proporționale cu beneficiile pe care le aduc. Comunicarea Comisiei intitulată „Gândiți mai întâi la scară mică - Un «Small Business Act» pentru Europa”, adoptată în iunie 2008 și revizuită în februarie 2011, recunoaște rolul central jucat de întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri) în economia Uniunii și vizează îmbunătățirea abordării globale în materie de spirit antreprenorial și înscrierea principiului „a gândi mai întâi la scară mică” în procesul decizional, de la elaborarea normelor până la serviciile publice. Consiliul European din 24 și 25 martie 2011 a salutat intenția Comisiei de a prezenta „Actul privind piața unică”, act ce prevede măsuri care stimulează creșterea economică și crearea de locuri de muncă și care produc rezultate tangibile pentru cetățeni și întreprinderi. Comunicarea Comisiei intitulată „Actul privind piața unică”, adoptată în aprilie 2011, propune simplificarea celei de a patra Directive 78/660/CEE a Consiliului din 25 iulie 1978 în temeiul articolului 54 alineatul (3) litera (g) din tratat privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți comerciale (3) și a celei de-a șaptea Directive 83/349/CEE a Consiliului din 13 iunie 1983 în temeiul articolului 54 alineatul (3) litera (g) din tratat, privind conturile consolidate (4) (directivele contabile) în ceea ce privește obligațiile de raportare financiară și pentru a reduce sarcinile administrative, în special pentru IMM-uri. „Strategia Europa 2020” pentru o creștere inteligentă, durabilă și favorabilă incluziunii are ca scop reducerea sarcinii administrative, îmbunătățirea mediului de afaceri, în special pentru IMM-uri, și promovarea internaționalizării IMM-urilor. Consiliul European din 24-25 martie 2011 a făcut, de asemenea, un apel pentru reducerea sarcinii globale de reglementare, în special pentru IMM-uri, atât la nivelul Uniunii, cât și la nivel național, și a propus măsuri pentru creșterea productivității, printre care eliminarea birocrăției și îmbunătățirea cadrului de reglementare pentru IMM-uri.
2)	La data de 18 decembrie 2008, Parlamentul European a adoptat o rezoluție referitoare la cerințele în materie de contabilitate ale întreprinderilor mici și mijlocii și în special ale microîntreprinderilor (5), în care precizează că directivele contabile sunt adesea foarte împovărătoare pentru întreprinderile mici și mijlocii și în special pentru microîntreprinderi și invită Comisia să își continue eforturile de revizuire a acestor directive.
3)	Coordonarea dispozițiilor de drept intern referitoare la prezentarea și conținutul situațiilor financiare anuale și ale rapoartelor administratorilor, la metodele de evaluare utilizate și la publicarea acestor documente pentru anumite tipuri de întreprinderi cu răspundere limitată prezintă o importanță deosebită pentru protecția acționarilor, a asociaților și a terților. În aceste domenii este nevoie de o coordonare simultană pentru aceste tipuri de întreprinderi deoarece, pe de o parte, unele își desfășoară activitatea în mai multe state membre și, pe de altă parte, astfel de întreprinderi nu oferă garanții terților peste valoarea activului lor net.
4)	Situațiile financiare anuale urmăresc obiective diferite și nu doar furnizează informații investitorilor de pe piețele de capital, ci prezintă totodată tranzacțiile anterioare și îmbunătățesc guvernanta corporativă. Este necesar ca legislația Uniunii în domeniul contabilității să stabilească un echilibru adecvat între interesele destinatarilor situațiilor financiare și interesul întreprinderilor de a nu fi împovărată în mod excesiv cu cerințele de raportare.
5)	Domeniul de aplicare al prezentei directive ar trebui să includă anumite întreprinderi cu răspundere limitată, cum ar fi societățile comerciale pe acțiuni și societățile comerciale cu răspundere limitată. În plus, există un număr considerabil de societăți în nume colectiv și societăți în comandită simplă ai căror asociați cu răspundere nelimitată sunt fie societăți comerciale pe acțiuni, fie societăți comerciale cu

	răspundere limitată, și, prin urmare, astfel de societăți în nume colectiv sau în comandită simplă ar trebui să intre sub incidența măsurilor de coordonare din prezenta directivă. Prezenta directivă ar trebui, de asemenea, să asigure că astfel de societăți în nume colectiv sau în comandită simplă se înscriu în domeniul său de aplicare în cazul în care asociații unei societăți în nume colectiv sau în comandită simplă care nu sunt constituiți ca societăți comerciale pe acțiuni sau societăți comerciale cu răspundere limitată au, de fapt, răspundere limitată în ceea ce privește obligațiile societății în nume colectiv sau în comandită simplă, întrucât răspunderea este limitată de alte întreprinderi care intră sub incidența prezentei directive. Excluderea întreprinderilor non-profit din domeniul de aplicare al prezentei directive este consecvență cu scopul acesteia, în conformitate cu articolul 50 alineatul (2) litera (g) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE).
6)	Domeniul de aplicare al prezentei directive ar trebui să se bazeze pe principii și să asigure că nu este posibil ca o întreprindere să se autoexcludă din acesta prin crearea unei structuri de grup care să conțină niveluri multiple de întreprinderi stabilite în interiorul ori în afara Uniunii.
7)	Dispozițiile prezentei directive ar trebui să se aplice numai în măsura în care nu sunt în neconcordanță sau în contradicție cu dispozițiile privind raportarea financiară a anumitor tipuri de întreprinderi sau cu dispoziții referitoare la repartizarea capitalului întreprinderii, prevăzute în alte acte legislative în vigoare adoptate de una sau mai multe instituții ale Uniunii.
8)	Este necesar totodată să se prevadă condiții juridice echivalente minime la nivelul Uniunii în ceea ce privește volumul de informații financiare care ar trebui aduse la cunoștința publicului de către întreprinderi concurente.
9)	Situațiile financiare anuale ar trebui să fie pregătite pe bază prudentială și ar trebui să ofere o imagine fidelă a activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii întreprinderii. Este posibil în cazuri excepționale, ca o situație financiară să nu ofere o astfel de imagine fidelă atunci când se aplică dispozițiile prezentei directive. În astfel de situații, întreprinderea ar trebui să deroge de la astfel de dispoziții pentru a oferi o imagine fidelă. Statelor membre ar trebui să li se permită să definească astfel de cazuri excepționale și să stabilească regimul derogatoriu corespunzător aplicabil în cazurile respective. Prin cazuri excepționale ar trebui să se înțeleagă numai tranzacții foarte neobișnuite și situații neobișnuite, care nu ar trebui să aibă legătură, de exemplu, cu sectoare specifice întregi.
10)	Prezenta directivă ar trebui să asigure că cerințele pentru întreprinderile mici sunt, în mare măsură, armonizate la nivelul Uniunii. Prezenta directivă se bazează pe principiul „a gândi mai întâi la scară mică”. Pentru a evita sarcini administrative disproporționate asupra acestor întreprinderi, statelor membre ar trebui să li se permită să impună numai un număr redus de prezentări de informații prin intermediul unor note explicative suplimentare la cele obligatorii. Cu toate acestea, în cazul unui sistem unic de evidență, statele membre pot impune, în anumite cazuri, un număr limitat de informații suplimentare, în cazul în care acestea sunt prevăzute în mod explicit de legislația fiscală națională și sunt strict necesare în scopul colectării impozitelor. Ar trebui ca statele membre să poată impune întreprinderilor mijlocii și mari cerințe care depășesc cerințele minime prevăzute de prezenta directivă.
11)	În cazurile în care prezenta directivă permite statelor membre să impună cerințe suplimentare, de exemplu, pentru întreprinderile mici, aceasta înseamnă că statele membre pot utiliza această opțiune integral sau parțial, impunând mai puțin decât permite opțiunea. În mod similar, în cazurile în care prezenta directivă permite statelor membre să utilizeze scutirea prevăzută, de exemplu, pentru întreprinderile mici, aceasta înseamnă că statele membre pot scuti astfel de întreprinderi integral sau parțial.
12)	Întreprinderile mici, mijlocii și mari ar trebui definite și diferențiate în raport cu totalul bilanțului, cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, deoarece aceste criterii oferă, de regulă, dovezi obiective cu privire la dimensiunea unei întreprinderi. Cu toate acestea, dacă societatea-mamă nu întocmește situații financiare consolidate pentru grup, statelor membre ar trebui să li se permită să ia măsurile pe care le consideră necesare pentru a impune clasificarea unei astfel de societăți ca întreprindere mai mare, stabilind pe bază consolidată sau agregată dimensiunea acesteia și categoria rezultată. În cazul în care un stat membru aplică unul sau mai multe din scutirile opționale pentru microîntreprinderi, acestea din urmă ar trebui de asemenea să fie definite prin trimitere la totalul bilanțului, cifra netă de afaceri și numărul mediu de salariați pe parcursul anului financiar. Statele membre nu ar trebui obligate să definească categorii separate pentru întreprinderile mijlocii și mari în legislația lor națională dacă întreprinderile mijlocii fac obiectul aceluiași cerințe ca întreprinderile mari.
13)	Microîntreprinderile dispun de resurse limitate pentru a respecta obligații legale împovărătoare. În cazul în care nu există norme specifice pentru microîntreprinderi, acestora li se aplică normele care se aplică întreprinderilor mici. Normele respective le impun sarcini administrative care sunt disproporționate față de dimensiunea lor și, prin urmare, sunt mai oneroase pentru microîntreprinderi în raport cu alte întreprinderi mici. Prin urmare, ar trebui să fie posibil pentru statele membre să scutească microîntreprinderile de anumite obligații care se aplică întreprinderilor mici, a căror îndeplinire ar putea impune sarcini administrative excesive pentru acestea. Cu toate acestea, microîntreprinderile ar trebui să se supună în continuare oricărei obligații naționale de a ține evidențe care să indice tranzacțiile lor comerciale și poziția lor financiară. În plus, întreprinderile de investiții și holdingurile financiare ar trebui excluse de la beneficiile simplificărilor aplicabile microîntreprinderilor.
14)	Statele membre ar trebui să țină seama de condițiile și nevoile specifice ale propriilor piețe atunci când iau o decizie referitoare la modalitățile sau la oportunitatea punerii în aplicare a unui regim distinct privind microîntreprinderile în contextul prezentei directive.
15)	Publicarea de situații financiare poate fi împovărătoare pentru microîntreprinderi. În același timp, statele membre trebuie să asigure respectarea prezentei directive. În consecință, statelor membre care utilizează scutirile pentru microîntreprinderi prevăzute în prezenta directivă ar trebui să li se permită scutirea microîntreprinderilor de la o cerință generală de publicare, cu condiția ca informațiile privind bilanțul să fie depuse în mod corespunzător, în conformitate cu dreptul intern, la cel puțin o autoritate competentă desemnată de statul membru în cauză, și să fie transmise la registrul comerțului, astfel încât o copie să poată fi obținută la cerere. În acest caz, ar trebui să nu se aplice obligația prevăzută în prezenta directivă de a publica orice document contabil în conformitate cu articolul 3 alineatul (5) din Directiva 2009/101/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 septembrie 2009 de coordonare, în vederea echivalării, a garanțiilor impuse societăților în statele membre, în înțelesul articolului 48 al doilea paragraf din tratat, pentru protejarea intereselor asociaților sau terților.
16)	Pentru a asigura comparabilitatea și echivalența informațiilor raportate, principiile de recunoaștere și evaluare ar trebui să includă continuitatea activității, prudența și contabilitatea de angajamente. Compensările între elementele de active și datorii și între cele de venituri și cheltuieli nu ar trebui permise, iar componentele activelor și ale datoriilor ar trebui evaluate separat. Cu toate acestea, în anumite cazuri, statele membre ar trebui să aibă dreptul de a permite sau de a impune întreprinderilor compensări între elemente de active și datorii și între cele de venituri și cheltuieli. Prezentarea elementelor din situațiile financiare ar trebui să țină cont de realitatea economică sau de fondul comercial al tranzacției sau angajamentului suport. Statele membre ar trebui însă să poată scuti întreprinderile de la aplicarea acestui principiu.
17)	Recunoașterea, evaluarea, descrierea, prezentarea și consolidarea din situațiile financiare ar trebui să fie guvernate de principiul pragului de semnificație. Potrivit acestui principiu, informațiile considerate nesemnificative pot fi, de exemplu, agregate în situațiile financiare. Cu toate acestea, chiar dacă un element unic ar putea fi considerat nesemnificativ, elementele nesemnificative de natură similară ar putea fi considerate în ansamblu semnificative. Statelor membre ar trebui să li se permită să limiteze aplicarea obligatorie a principiului pragului de semnificație în cazul descrierii și prezentării. Principiul pragului de

	semnificație nu ar trebui să aducă atingere niciunei obligații naționale de a ține evidențe complete care să indice tranzacțiile comerciale și poziția financiară.
18)	Elementele recunoscute în situațiile financiare anuale ar trebui evaluate pe baza principiului prețului de achiziție sau al costului de producție pentru a garanta fiabilitatea informațiilor conținute în situațiile financiare. Cu toate acestea, statele membre ar trebui să fie autorizate să permită sau să impună întreprinderilor reevaluarea activelor imobilizate pentru a putea furniza informații mai relevante utilizatorilor situațiilor financiare.
19)	Pentru ca informațiile financiare de pe întreg teritoriul Uniunii să poată fi comparabile, este necesar ca statele membre să permită introducerea unui sistem de contabilitate la valoarea justă pentru anumite instrumente financiare. În plus, sistemele de contabilitate la valoarea justă furnizează informații care pot fi mai relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare decât informațiile bazate pe prețul de achiziție sau costul de producție. În consecință, statele membre ar trebui să permită adoptarea unui sistem de contabilitate la valoarea justă de către toate întreprinderile sau categoriile de întreprinderi, altele decât microîntreprinderile care utilizează excepțiile prevăzute în prezenta directivă, atât pentru situațiile financiare anuale, cât și pentru situațiile financiare consolidate sau, dacă un stat membru alege astfel, numai pentru situațiile financiare consolidate. În plus, statele membre ar trebui să poată permite sau impune contabilizarea la valoarea justă a unor active, altele decât instrumentele financiare.
20)	Pentru a permite utilizatorilor situațiilor financiare să compare mai bine poziția financiară a întreprinderilor din cadrul Uniunii este nevoie de un număr limitat de formate pentru prezentarea bilanțului. Statele membre ar trebui să impună utilizarea unui format pentru prezentarea bilanțului și ar trebui să li se permită să ofere alegerea între formatele permise. Cu toate acestea, statele membre ar trebui să poată permite sau impune întreprinderilor să modifice formatul și să prezinte un bilanț în care să fie diferențiate elementele pe termen scurt și cele pe termen lung. Este necesar să fie permis un format al contului de profit și pierdere care să evidențieze natura cheltuielilor și un format al contului de profit și pierdere care să evidențieze funcția cheltuielilor. Statele membre ar trebui să impună utilizarea unui format pentru contul de profit și pierdere și ar trebui să li se permită să ofere alegerea între formatele permise. Statele membre ar trebui să permită întreprinderilor să prezinte o situație a performanței în locul contului de profit și pierdere întocmit în conformitate cu unul dintre formatele permise. Întreprinderile mici și mijlocii pot avea acces la versiuni simplificate ale formatelor impuse. Cu toate acestea, statelor membre ar trebui să li se permită să restrângă numărul de formate ale bilanțului și ale contului de profit și pierdere, dacă este necesar, în cazul depunerii în format electronic a situațiilor financiare.
21)	Din rațiuni de comparabilitate, este necesar să se prevadă un cadru comun pentru recunoașterea, evaluarea și prezentarea, între altele, a ajustărilor de valoare, a fondului comercial, a provizioanelor, a stocurilor de bunuri și a activelor fungibile, precum și a veniturilor și cheltuielilor cu o mărime sau incidență excepțională.
22)	Recunoașterea și evaluarea unor elemente din situațiile financiare se bazează mai degrabă pe estimări, raționamente și modele decât pe reprezentări exacte. Ca rezultat al incertitudinilor inerente activităților comerciale, anumite elemente din situațiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implică raționamente bazate pe cele mai recente informații fiabile disponibile. Utilizarea estimărilor reprezintă o componentă esențială a întocmirii situațiilor financiare. Acest lucru este valabil în special în cazul provizioanelor, care, prin natura lor, sunt mai incerte decât majoritatea celorlalte elemente din bilanț. Estimările ar trebui să se bazeze pe un raționament prudent al conducerii întreprinderii și să fie calculate pe baza unor elemente obiective, completate de experiența unor tranzacții similare și, în anumite cazuri, chiar de rapoartele unor experți independenți. Elementele luate în calcul ar trebui să includă orice probe suplimentare furnizate de evenimente ulterioare datei bilanțului.
23)	Informațiile prezentate în bilanț și în contul de profit și pierdere ar trebui completate prin prezentări în cadrul notelor explicative la situațiile financiare. Utilizatorii situațiilor financiare au nevoie, de regulă, de puține informații suplimentare din partea întreprinderilor mici, iar pentru aceste întreprinderi, compilarea acestor informații suplimentare poate fi costisitoare. Prin urmare, se justifică aplicarea unui regim simplificat de raportare pentru întreprinderile mici. Cu toate acestea, atunci când o microîntreprindere sau o întreprindere mică consideră că este util să furnizeze informații suplimentare de tipul celor solicitate pentru întreprinderile mijlocii și mari sau alte informații care nu sunt prevăzute de prezenta directivă, aceasta nu ar trebui împiedicată să procedeze astfel.
24)	Informațiile privind politicile contabile reprezintă unul dintre elementele-cheie ale notelor explicative la situațiile financiare. Printre aceste informații ar trebui să figureze în special metoda de evaluare aplicată diverselor elemente, o declarație privind conformarea respectivelor politici contabile la principiul continuității activității, precum și orice modificări semnificative ale politicilor contabile adoptate.
25)	Utilizatorii situațiilor financiare întocmite de întreprinderile mijlocii și mari au nevoie, de regulă, de informații mai sofisticate. De aceea, este necesar ca în anumite domenii să fie furnizate informații suplimentare. Scutirea de la anumite obligații de informare este justificată atunci când o astfel de informare ar putea aduce prejudicii anumitor persoane sau întreprinderii înseși.
26)	Raportul administratorilor și raportul consolidat al administratorilor sunt elemente importante de raportare financiară. Este necesar să se furnizeze o analiză fidelă a dezvoltării activității întreprinderii și a poziției acesteia, în concordanță cu dimensiunea și complexitatea activității. Informațiile nu ar trebui să se limiteze la aspectele financiare ale activității întreprinderii, ci ar trebui să includă o analiză a aspectelor sociale și de mediu ale acesteia, necesară pentru înțelegerea dezvoltării, a performanței sau a poziției întreprinderii. În cazul în care raportul consolidat al administratorilor și raportul administratorilor societății-mamă sunt prezentate într-un raport unic, poate fi adecvat să se pună un mai mare accent pe aspectele care sunt semnificative pentru întreprinderile incluse în consolidare luate în ansamblu. Cu toate acestea, având în vedere sarcina potențială impusă întreprinderilor mici și mijlocii, este necesar să se prevadă că statele membre pot alege să renunțe la obligația de furnizare a informațiilor nefinanciare în rapoartele administratorilor pentru întreprinderile de acest tip.
27)	Statele membre ar trebui să aibă posibilitatea de a scuti întreprinderile mici de obligația de a elabora un raport al administratorilor, cu condiția ca acestea să includă în notele explicative la situațiile financiare datele privind achiziționarea propriilor acțiuni menționate la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 25 octombrie 2012 de coordonare, în vederea echivalării, a garanțiilor impuse societăților comerciale în statele membre, în înțelesul articolului 54 al doilea paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, pentru protejarea intereselor asociaților sau terților, în ceea ce privește constituirea societăților comerciale pe acțiuni și menținerea și modificarea capitalului acestora.
28)	Având în vedere că întreprinderile cotate la bursă pot deține un rol important în economiile în care își desfășoară activitatea, dispozițiile prezentei directive referitoare la declarația privind guvernanța corporativă ar trebui să se aplice întreprinderilor ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.
29)	Numeroase întreprinderi dețin în proprietate alte întreprinderi, iar obiectivul coordonării legislației care reglementează situațiile financiare consolidate este de a proteja interesele existente în societățile cu capital pe acțiuni. Este necesar să se întocmească situații financiare consolidate pentru a furniza asociaților și terților informații financiare privind astfel de întreprinderi. Dreptul intern privind situațiile financiare consolidate ar trebui așadar coordonat pentru realizarea obiectivelor de comparabilitate și echivalență a informațiilor pe care întreprinderile ar trebui să le publice în Uniune. Cu toate acestea, în absența unui preț de tranzacționare determinat obiectiv, statelor membre ar trebui să li se ofere posibilitatea de a permite ca transferurile intragrup de interese de participare, așa-numitele tranzacții sub control comun, să fie contabilizate utilizând metoda contabilă de punere în comun a intereselor, în care valoarea contabilă a acțiunilor deținute la o întreprindere inclusă în consolidare este compensată numai cu procentul de capital corespunzător.
30)	Directiva 83/349/CEE includea obligația de a întocmi situații financiare consolidate pentru grupuri în cazurile în care societatea-mamă sau una sau mai multe dintre filialele sale erau constituite în una dintre

	formele de întreprinderi enumerate în anexa I sau în anexa II la prezenta directivă. Statele membre aveau opțiunea de a scuti societăților-mamă de obligația de a întocmi situații financiare consolidate în cazurile în care societatea-mamă nu era de tipul celor menționate în anexa I sau în anexa II. Prezenta directivă impune numai societăților-mamă de tipul celor menționate în anexa I sau, în anumite situații, în anexa II să întocmească situații financiare consolidate, dar nu împiedică statele membre de a extinde domeniul de aplicare al prezentei directive pentru a acoperi și alte situații. Prin urmare, nu există nicio modificare de substanță, statelor membre revenindu-le în continuare rolul de a decide dacă întreprinderile care nu intră sub incidența prezentei directive sunt obligate să întocmească situații financiare consolidate.
31)	Situațiile financiare consolidate ar trebui să prezinte activitățile societății-mamă și ale filialelor acesteia ca o entitate economică unică (un grup). Întreprinderile controlate de o societate-mamă ar trebui considerate filiale. Controlul ar trebui să se bazeze pe deținerea majorității drepturilor de vot, însă acesta poate exista și în cazul încheierii unor acorduri cu alți acționari sau asociați. În anumite circumstanțe, controlul poate fi exercitat efectiv și dacă societatea-mamă deține o participație minoritară sau nicio participație în cadrul filialei. Statele membre ar trebui să aibă dreptul de a solicita ca întreprinderile care nu fac obiectul unui control, dar care sunt conduse pe o bază unificată sau au un organ de administrație, de conducere sau de supraveghere comun să fie incluse în situațiile financiare consolidate.
32)	O filială care este, la rândul său, societate-mamă ar trebui să întocmească situații financiare consolidate. Cu toate acestea, statele membre ar trebui să aibă dreptul de a scuti o astfel de societate-mamă de obligația de a întocmi situații financiare consolidate, în anumite împrejurări, cu condiția ca asociații săi și terții să fie protejați suficient.
33)	Grupurile mici ar trebui scutite de obligația de a întocmi situații financiare consolidate, deoarece utilizatorii situațiilor financiare ale întreprinderilor mici nu au nevoie de informații sofisticate, iar întocmirea situațiilor financiare consolidate, pe lângă situațiile financiare anuale ale societății-mamă și ale filialelor, poate fi costisitoare. Statele membre ar trebui să poată scuti grupurile mijlocii de obligația de a întocmi situații financiare consolidate din aceleași motive legate de raportul cost/beneficii, cu excepția cazului în care una dintre întreprinderile afiliate este o entitate de interes public.
34)	Consolidarea presupune includerea completă a activelor și datoriilor și a veniturilor și cheltuielilor întreprinderilor din grup, prezentarea separată a intereselor care nu controlează în bilanțul consolidat ca element de capital și rezerve, precum și prezentarea separată a intereselor care nu controlează în profitul sau pierderea grupului, în contul de profit și pierdere consolidat. Cu toate acestea, ar trebui făcute corecțiile necesare pentru a se elimina efectele relațiilor financiare dintre întreprinderile consolidate.
35)	Principiile de recunoaștere și evaluare aplicabile la întocmirea situațiilor financiare anuale ar trebui aplicate și la întocmirea situațiilor financiare consolidate. Cu toate acestea, statele membre ar trebui să li se permită ca dispozițiile generale și principiile enunțate în prezenta directivă să fie aplicate diferit în situațiile financiare anuale comparativ cu situațiile financiare consolidate.
36)	Întreprinderile asociate ar trebui incluse în situațiile financiare consolidate prin metoda punerii în echivalență. Dispozițiile privind evaluarea întreprinderilor asociate ar trebui să rămână, în substanță, nemodificate față de Directiva 83/349/CEE, iar metodele permise în temeiul respectivei directive pot fi încă aplicate. Statele membre ar trebui, de asemenea, să poată permite sau impune ca o întreprindere condusă în comun să fie consolidată în mod proporțional în situațiile financiare consolidate.
37)	Situațiile financiare consolidate ar trebui să includă toate informațiile prezentate în cadrul notelor explicative la situațiile financiare pentru întreprinderile incluse în consolidare luate în ansamblu. Denumirea, sediul social și interesul grupului în capitalul întreprinderilor ar trebui de asemenea prezentate pentru filiale, întreprinderi asociate, întreprinderi conduse în comun și interese de participare.
38)	Situațiile financiare anuale ale tuturor întreprinderilor cărora li se aplică prezenta directivă ar trebui publicate în conformitate cu Directiva 2009/101/CE. Cu toate acestea, este oportun să se prevadă că în această privință pot fi acordate anumite derogări întreprinderilor mici și mijlocii.
39)	Statele membre sunt puternic încurajate să dezvolte sisteme de publicare electronice care să le permită întreprinderilor să prezinte date contabile, inclusiv situațiile financiare statutare, o singură dată și într-o formă care să permită mai multor utilizatori să le acceseze și să le utilizeze cu ușurință. În legătură cu raportarea situațiilor financiare, Comisia este încurajată să studieze modalitățile de realizare a unui format electronic armonizat. Aceste sisteme nu ar trebui însă să fie împovărătoare pentru întreprinderile mici și mijlocii.
40)	Membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale unei întreprinderi ar trebui, ca o cerință minimă, să fie responsabili în mod colectiv față de întreprindere pentru întocmirea și publicarea situațiilor financiare anuale și a rapoartelor administratorilor. Aceeași abordare ar trebui aplicată și în cazul membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderilor care întocmesc situații financiare consolidate. Aceste organe acționează în cadrul competențelor care le-au fost atribuite de dreptul intern. Acest fapt nu ar trebui să împiedice statele membre să meargă mai departe și să prevadă o răspundere directă a membrilor acestor organe față de acționari sau chiar față de alte părți interesate.
41)	Răspunderea pentru întocmirea și publicarea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare consolidate, precum și a rapoartelor administratorilor și a rapoartelor consolidate ale administratorilor se bazează pe dreptul intern. Membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale unei întreprinderi ar trebui să se supună unor norme adecvate privind răspunderea, stabilite de fiecare stat membru în conformitate cu dreptul său intern. Statele membre ar trebui să poată stabili limitele răspunderii.
42)	În scopul promovării unor procese de raportare financiară credibile pe întregul teritoriu al Uniunii, membrii organismului unei întreprinderi care răspunde de elaborarea situațiilor financiare ale întreprinderii ar trebui să asigure că informațiile financiare care figurează în situațiile financiare anuale ale întreprinderii și în situația financiară consolidată a grupului oferă o imagine fidelă.
43)	Situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ar trebui auditate. Cerința ca avizul de audit să indice dacă situațiile financiare anuale sau situațiile financiare consolidate oferă o imagine fidelă conform cadrului de raportare financiară relevant nu ar trebui înțeleasă ca limitând domeniul de aplicare al avizului respectiv, ci ca o clarificare a contextului în care aceasta este emisă. Situațiile financiare anuale ale întreprinderilor mici nu ar trebui să fie supuse obligației de auditare, întrucât auditarea poate constitui o sarcină administrativă importantă pentru această categorie de întreprinderi, iar pentru multe întreprinderi mici aceleași persoane sunt atât acționari, cât și organe de conducere și, prin urmare, au nevoie într-o mică măsură de certificarea de către un terț a situațiilor financiare. Cu toate acestea, prezenta directivă nu ar trebui să împiedice statele membre să impună un audit întreprinderilor mici de pe teritoriul lor, ținând cont de condițiile și nevoile specifice ale întreprinderilor mici și de utilizatorii situațiilor lor financiare. De asemenea, se consideră a fi mai adecvat să se definească conținutul raportului de audit în Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate (8). Prin urmare, prezenta directivă ar trebui modificată în consecință.
44)	Pentru a asigura o mai mare transparență a plăților efectuate către guverne, întreprinderile mari și entitățile de interes public care își desfășoară activitatea în industria extractivă sau în sectorul exploatarea pădurilor primare (P) ar trebui să prezinte plățile semnificative efectuate către guvernele țărilor în care își desfășoară activitatea, într-un raport separat, anual. Întreprinderile de acest tip își desfășoară activitatea în țări bogate în resurse naturale, în special minerale, petrol, gaze naturale și păduri primare. Raportul ar trebui să includă tipuri de plăți comparabile cu cele prezentate de o întreprindere care participă la Inițiativa privind transparența în industriile extractive (EITI). Inițiativa vine în completarea Planului de acțiune al UE referitor la aplicarea legislației, guvernanta și schimburile comerciale în

	domeniul forestier (FLEGT) și a dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 995/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 octombrie 2010 de stabilire a obligațiilor care revin operatorilor care introduc pe piață lemn și produse din lemn, care prevăd obligația comercianților de produse din lemn de a acționa cu precauție pentru a împiedica intrarea pe piața Uniunii a lemnului ilegal.
45)	Rapoartele ar trebui să fie utile pentru guvernele țărilor bogate în resurse naturale la implementarea principiilor și criteriilor EITI și pentru informarea cetățenilor acestora cu privire la plățile primite de guvernele respective de la întreprinderile din industria extractivă sau din sectorul de exploatare a pădurilor primare care își desfășoară activitatea în jurisdicția lor. Raportul ar trebui să includă informații defalcate pe țări și pe proiecte. „Proiect” ar trebui să însemne activități operaționale care sunt reglementate de un singur contract, licență, locație, concesiune sau alte acorduri juridice similare și care formează baza pentru o obligație de plată către un guvern. Cu toate acestea, dacă mai multe astfel de acorduri sunt interconectate pe fond, acestea ar trebui să fie considerate a fi un proiect. Acordurile juridice „interconectate pe fond” ar trebui înțelese ca un set de contracte, licențe, locații, concesiuni sau alte acorduri conexe care au termeni similari pe fond, integrate din punct de vedere operațional și geografic, care sunt semnate cu guvernul și, prin urmare, generează obligații de plată. Aceste acorduri pot fi reglementate de un singur contract, un acord de asociere în participație, un acord de partajare a producției sau un alt acord juridic global.
46)	Nu este necesar ca o plată, indiferent dacă este plată unică sau o serie de plăți conexe, să fie luată în considerare în raport dacă este mai mică de 100 000 EUR în cursul unui exercițiu financiar. Aceasta înseamnă că, în cazul unui acord care prevede plăți periodice sau în tranșe (de exemplu chiriile), întreprinderea trebuie să ia în considerare suma totală a plăților periodice conexe sau a tranșelor de plăți conexe pentru a stabili dacă a fost atins pragul pentru respectiva serie de plăți și, prin urmare, dacă este necesară publicarea lor.
47)	Întreprinderile active în industria extractivă sau în sectorul exploatarei pădurilor primare nu ar trebui să solicite să separe plățile și să le aloce pe baza unor proiecte, în cazul plăților efectuate pentru a respecta obligații impuse întreprinderii la nivelul său și nu la nivel de proiect. De exemplu, dacă o întreprindere are două sau mai multe proiecte într-o țară gazdă, iar guvernul țării respective percepe impozit pe profitul întreprinderii în legătură cu ansamblul veniturilor întreprinderii în acea țară și nu în legătură cu un anumit proiect sau cu o anumită operațiune pe teritoriul său, întreprinderea ar fi autorizată să declare plata sau plățile rezultate din perceperea impozitului fără a menționa un proiect anume care să fie asociat acestor plăți.
48)	În general, nu este necesar ca o întreprindere activă în industria extractivă sau în sectorul exploatarei pădurilor primare să declare dividendele plătite unui guvern ca acționar comun sau obișnuit al întreprinderii respective dacă aceste dividende sunt plătite guvernului în aceleași condiții ca și celorlalți acționari. Cu toate acestea, întreprinderea va avea obligația de a declara dividendele plătite în locul drepturilor de producție sau al redevențelor.
49)	Pentru a aborda posibilitatea de eludare a cerințelor de publicare, prezenta directivă ar trebui să precizeze că plățile urmează să fie declarate în funcție de substanța activității sau a plății în cauză. În consecință întreprinderea nu ar trebui să poată evita publicarea, de exemplu, printr-o nouă caracterizare a unei activități care, altfel, ar intra sub incidența prezentei directive. În plus, plățile sau activitățile nu ar trebui să fie separate sau cumulate în mod artificial în vederea sustragerii de la cerințele de publicare.
50)	Pentru a stabili în ce situații întreprinderile ar trebui să fie exceptate de la aplicarea cerințelor de raportare prevăzute la capitolul 10, ar trebui să se delege Comisiei competența de a adopta acte delegate în conformitate cu articolul 290 din TFUE, în ceea ce privește stabilirea criteriilor care urmează să fie aplicate, în momentul în care se evaluează dacă cerințele de raportare din țara terță sunt echivalente cerințelor prevăzute de respectivul capitol. Este deosebit de important ca, pe durata activităților pregătitoare, Comisia să desfășoare consultări adecvate, inclusiv la nivel de experți. Atunci când pregătește și elaborează acte delegate, Comisia ar trebui să asigure transmiterea simultană, la timp și adecvată a documentelor relevante către Parlamentul European și Consiliu.
51)	Pentru a se asigura condiții uniforme de punere în aplicare a articolului 46 alineatul (1), ar trebui să se confere Comisiei competențe de executare. Aceste competențe ar trebui exercitate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 februarie 2011 de stabilire a normelor și principiilor generale privind mecanismele de control de către statele membre al exercitării competențelor de executare de către Comisie
52)	Regimul de raportare ar trebui să facă obiectul unei revizuiri și al unui raport al Comisiei în termen de trei ani de la expirarea termenului de transpunere de către statele membre a prezentei directive. Revizuirea ar trebui să aibă ca obiect eficacitatea regimului și să țină cont de evoluțiile internaționale, inclusiv de chestiuni legate de competitivitate și de securitatea energetică. Revizuirea ar trebui, de asemenea, să analizeze posibilitatea extinderii cerințelor de raportare către sectoare industriale adiționale, precum și dacă raportul ar trebui auditat. În plus, revizuirea ar trebui să țină cont de experiența responsabililor cu culegerea informațiilor și a utilizatorilor rapoartelor și să analizeze oportunitatea includerii unor informații suplimentare referitoare la plăți, cum ar fi ratele de impozitare efective și detaliile beneficiarului, de exemplu informații privind contul bancar
53)	În concordanță cu concluziile Summit-ului G8 de la Deauville din mai 2011 și pentru a promova condiții de concurență echitabile la nivel internațional, Comisia ar trebui să încurajeze în continuare toți partenerii internaționali să introducă cerințe similare privind raportarea plăților către guverne. Continuarea lucrărilor asupra standardului internațional de contabilitate pertinent este deosebit de importantă în acest context.
54)	Pentru a ține cont de modificările viitoare ale legislațiilor statelor membre și ale legislației Uniunii referitoare la tipurile de societăți comerciale, Comisia ar trebui să fie împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 290 din TFUE pentru a actualiza lista întreprinderilor din anexele I și II. Utilizarea actelor delegate este de asemenea necesară pentru adaptarea criteriilor de mărime, deoarece, în timp, inflația va deteriora valoarea lor reală. Este deosebit de importantă realizarea de către Comisie a unor consultări adecvate în etapa pregătitoare, inclusiv la nivel de experți. În momentul pregătirii și elaborării actelor delegate, Comisia ar trebui să garanteze transmiterea simultană, promptă și adecvată a documentelor pertinente către Parlamentul European și Consiliu.
55)	Deoarece obiectivele prezentei directive, și anume facilitarea investițiilor transfrontaliere, îmbunătățirea comparabilității situațiilor financiare și a rapoartelor la nivelul întregii Uniuni Europene și consolidarea încrederii publicului în aceste documente prin includerea de informații specifice de mai bună calitate și cu un conținut coerent, nu pot fi realizate de statele membre într-o măsură suficientă și, prin urmare, datorită anvergurii și efectelor prezentei directive, pot fi mai bine realizate la nivelul Uniunii, Uniunea poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității prevăzut la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, prevăzut la același articol, prezenta directivă nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea acestor obiective.
56)	Prezenta directivă înlocuiește Directivele 78/660/CEE și 83/349/CEE. Prin urmare, respectivele directive ar trebui abrogate
57)	Prezenta directivă respectă drepturile fundamentale și principiile recunoscute de Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene.
58)	În conformitate cu Declarația politică comună a statelor membre și a Comisiei privind documentele explicative din 28 septembrie 2011, statele membre s-au angajat ca notificarea măsurilor de transpunere să fie însoțită, în cazuri justificate, de unul sau mai multe documente care să explice relația dintre componentele unei directive și părțile corespunzătoare din instrumentele naționale de transpunere. Cu privire la

prezenta directivă, legiuitorul consideră justificată transmiterea unor tabele de corespondență,
ADOPTĂ PREZENTA DIRECTIVĂ:
SEMNE CONVENȚIONALE: C – compatibil NC – necompatibil PC – parțial compatibil NA – nu este aplicabil TBC – urmează a fi clarificat Text evidențiat cu culoarea verde – prevederi relevante ale unor Directive UE

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
CAPITOLUL 1. DOMENIU DE APLICARE, DEFINIȚII ȘI CATEGORII DE ÎNȚEPRINDERI ȘI DE GRUPURI			
Articolul 1. Domeniul de aplicare			
(1) Măsurile de coordonare prevăzute de prezenta directivă se aplică actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre privind tipurile de întreprinderi enumerate: (a) în anexa I; (b) în anexa II, atunci când toți asociații direcți sau indirecti ai întreprinderii cu răspundere nelimitată au, de fapt, răspundere limitată, care urmare a acelor membrii care sunt întreprinderi: (i) de tipul celor menționate în anexa I sau (ii) care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, dar a căror formă juridică este comparabilă cu cele enumerate în anexa I. (2) Statele membre informează Comisia într-un termen rezonabil despre modificările aduse tipurilor de întreprinderi în dreptul lor intern, care ar putea să afecteze acuratețea informațiilor din anexa I sau anexa II. Într-un astfel de caz, Comisia este abilitată să adapteze, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu articolul 49, listele de întreprinderi care figurează în anexele I și II.	Legea contabilității. Art. 2. Domeniul de aplicare Prevederile prezentei legi se aplică tuturor persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, organizațiilor necomerciale, inclusiv instituțiilor publice, notarilor, avocaților, mediatorilor și birourilor înființate de aceștia, executorilor judecătorești, precum și reprezentanțelor și filialelor întreprinderilor (organizațiilor) nerezidente, înregistrate în Republica Moldova (denumite în cele ce urmează entități), indiferent de domeniul de activitate, tipul de proprietate și forma juridică de organizare.	C	Totuși, actualmente domeniul de aplicare al Legii poate fi evaluat ca fiind mai restrictiv (suprareglementare). Prevederile directivei se aplică asupra entităților corporative, pe când domeniul de aplicare al Legii Contabilității este mai larg și include și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător (adică se răsfrînge și asupra entităților cu răspundere nelimitată).
Articolul 2. Definiții		NA	
În înțelesul prezentei directive, se aplică următoarele definiții: 1. „entități de interes public” înseamnă întreprinderile în sensul articolului 1 care: (a) se află sub incidența legislației unui stat membru și ale cărui valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind piețele instrumentelor financiare; (b) sunt instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 4 punctul 1 din Directiva 2006/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2006 privind inițierea și exercitarea activității instituțiilor de credit, altele decât cele menționate la articolul 2 din respectiva directivă; <i>[„instituție de credit” înseamnă o întreprindere a cărei activitate constă în atragerea de depozite sau de alte fonduri rambursabile de la public și în acordarea de credite în cont propriu¹];</i> (c) sunt întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale ale întreprinderilor de asigurare (14); sau (d) sunt desemnate de statele membre drept entități de interes public, de	Legea contabilității. Art. 3. Noțiunile de bază (1) În sensul prezentei legi, noțiunile de mai jos semnifică: entitate de interes public – entitate care are o importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o instituție financiară, un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la bursa de valori;	PC	Notă: Urmează de clarificat dacă actualele asociațiile de economii și împrumut vor fi considerate instituții de credit în temeiul Regulamentului nr. 575/2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și firmele de investiții, în contextul implementării aquis-ului în domeniul respectiv.

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:02013R0575-20130628&qid=1405944501936>

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
exemplu întreprinderile care au o relevanță semnificativă pentru public prin natura activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de salariați;			
2. „interes de participare” înseamnă drepturi în capitalul altor întreprinderi, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unei legături durabile cu aceste întreprinderi, sunt destinate să contribuie la activitatea întreprinderii care deține drepturile respective. Deținerea unei părți din capitalul unei alte întreprinderi este presupusă a fi un interes de participare, dacă depășește un prag procentual stabilit de statele membre la un nivel mai mic sau egal cu 20 %; <u>înapoi articolul 9 alineat 7</u>	SNC Creanțe și investiții financiare 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: <i>Investiții financiare</i> – active sub formă de valori mobiliare, cote de participație în capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice.	PC	1. Nu există o definiție similară în legislația națională. Noțiunea de <i>investiții financiare</i> din <i>SNC Creanțe și investiții financiare</i> se referă și la alte tipuri de investiții decât cele în capitalul altor întreprinderi. 2. SNC nu conțin careva prevederi clare privind investițiile (interesul de participare) la un nivel mai mic de 20%.
3. „parte afiliată” are același înțeles ca în standardele internaționale de contabilitate adoptate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate;² SIC Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate <i>O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată entității care pregătește situațiile sale financiare (denumiă „entitate raportoare” în prezentul standard).</i> (a) <i>O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei este afiliat unei entități raportoare dacă persoana respectivă:</i> (i) <i>deține controlul sau controlul comun al entității raportoare;</i> (ii) <i>are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau</i> (iii) <i>face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau din conducerea unei societăți-mamă a entității raportoare.</i> (b) <i>O entitate este afiliată unei entități raportoare dacă satisface una din următoarele condiții:</i> (i) <i>entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială-membră este afiliată celorlalte entități);</i> (ii) <i>o entitate este o entitate asociată sau o asocieră în participație a celeilalte entități (sau o entitate asociată sau o asocieră în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate);</i> (iii) <i>ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;</i> (iv) <i>o entitate este o asocieră în participație a unei părți terțe iar cealaltă entitate este o entitate asociată părții terțe;</i> (v) <i>entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. Dacă entitatea raportoare în sine este un asemenea plan, angajatorii care finanțează</i>	SNC Părți afiliate și contracte de societate civilă 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Părți afiliate – entități sau persoane fizice care au capacitatea de a controla sau sînt controlate, au influență semnificativă sau sînt influențate semnificativ de cealaltă parte în politicile financiare și operaționale. SNC Părți afiliate și contracte de societate civilă 5. Parte afiliată se consideră: 1) entitatea care direct sau indirect controlează altă entitate; Exemplul 1. [...] 2) entitatea asociată – entitate în care, altă entitate are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale dar care nu este nici entitate-fică, nici un participant într-un angajament comun; Exemplul 2. [...] 3) entitatea-fică – entitate controlată de către entitatea-mamă (principală); 4) asociații într-o societate civilă; Exemplul 3. [...] 5) entitatea care este controlată sau controlată în comun de către o persoană fizică și/sau un membru apropiat al familiei acestei persoane (cum ar fi: părinții, soțul/soția și copii acestora); Exemplul 4. [...] 6) persoana fizică sau un membru apropiat al familiei acesteia (părinții, soțul/soția și copii acestora) care are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (de exemplu, membru al Consiliului entității, organului executiv, comisiei de cenzori sau al altor organe de conducere) și, în așa mod, participă la gestionarea politicilor financiare și operaționale	PC	Nu toate elementele descriptive ale părții afiliate conform SIC Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate se regăsesc în definiția propusă de SNC.

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&qid=1404985251299&from=EN>

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
planul sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare; (vi) entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană definită la punctul (a); (vii) o persoană identificată la punctul 9(a)(i) are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (sau din conducerea unei societăți-mamă a entității).	ale entității; Exemplul 5. [...] Legea privind piața de capital. Art. 6. Definiții (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: control – situație în care persoana fizică sau juridică corespunde cel puțin uneia din următoarele condiții: a) deține singură sau împreună cu persoanele care acționează în mod concertat majoritatea acțiunilor cu drept de vot sau a cotelor de participare ale unei societăți comerciale; b) deține singură sau împreună cu persoanele care acționează în mod concertat un număr de acțiuni cu drept de vot sau de cote de participare ce îi permite să numească ori să revoce majoritatea membrilor consiliului societății, organul executiv sau majoritatea membrilor organului executiv și/sau cenzorul ori majoritatea membrilor comisiei de cenzori; c) exercită o influență dominantă asupra unei societăți comerciale al cărei acționar sau asociat este, în temeiul unui contract încheiat cu societatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv ori al statutului societății; d) este acționar sau asociat al unei societăți comerciale și controlează singură, în temeiul unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați ai societății în cauză, majoritatea drepturilor de vot;		
4. „active fixe” înseamnă activele care sunt destinate să servească o perioadă îndelungată activitățile întreprinderii;	SNC Imobilizări necorporale și corporale <i>Imobilizări</i> – active deținute pentru a fi utilizate pe o perioadă mai mare de un an în activitatea entității sau pentru a fi transmise în folosință terților. <i>Imobilizări corporale</i> – imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție și resurse minerale.	C	Chiar dacă definiția nu corespunde exact, sensul este același.
5. „cifra de afaceri netă” înseamnă sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri;	SNC Venituri 6. Veniturile cuprind beneficiile economice primite sau de primit de către entitate în nume propriu. În componența veniturilor nu se includ: 1) taxa pe valoarea adăugată, accizele, alte impozite și taxe recuperabile. Exemplul 1., 2. [...] 7. Veniturile se evaluează la valoarea justă a contraprestației (mijlocului de plată) primite sau de primit diminuată cu valoarea oricăror reduceri de preț, bonusuri și altor reduceri comerciale acordate de către vânzător. Exemplul 3. [...]	C	Deși SNC nu conțin o noțiune similară, prevederea poate fi considerată transpusă reieșind din pct. 6 și 7 al SNC Venituri.
6. „preț de achiziție” înseamnă prețul datorat și eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achiziție;	SNC Stocuri 15. Costurile de intrare a stocurilor achiziționate cuprinde	C	Deși SNC nu conțin o noțiune similară, prevederea poate fi considerată transpusă

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	valoarea de cumpărare și costurile direct atribuibile intrării (de exemplu, costurile de transportare-aprovizionare, asigurare pe durata transportării, încărcare, descărcare, comisioane intermediarilor, impozitele și taxele nerecuperabile, taxele vamale și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în forma și în locul utilizării după destinație cum ar fi: prelucrarea, sortarea, împachetarea). Intrarea stocurilor achiziționate se contabilizează ca majorare concomitentă a stocurilor și datoriilor, diminuare a creanțelor, costurilor activităților auxiliare etc. Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare sînt deduse la determinarea costului de intrare a stocurilor achiziționate. SNC Imobilizări necorporale și corporale 8. Costul de intrare a obiectului procurat se formează din: 1) prețul de cumpărare, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cu scăderea tuturor reducerilor, rabaturilor și sconturilor comerciale la procurare; 2) orice costuri direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație. Costul de intrare a imobilizărilor se înregistrează ca majorare a imobilizărilor în curs de execuție concomitent cu majorarea datoriilor curente și/sau diminuarea activelor utilizate pentru pregătirea imobilizărilor pentru exploatare. Transmiterea obiectelor respective în exploatare se înregistrează ca majorare a imobilizărilor aflate în utilizare și diminuare a imobilizărilor în curs de execuție. Exemplul 1.[...]		reieșind din pct. 15 al SNC Stocuri și pct. 8 al SNC Imobilizări necorporale și corporale.
7. „cost de producție” înseamnă prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte costuri care pot fi atribuite direct bunului în cauză. Statele membre permit sau impun includerea unui procent rezonabil din cheltuieli de regie fixe sau variabile atribuibile indirect bunului în cauză, în măsura în care acestea se referă la perioada de producție. Costurile de distribuție nu se includ;	Indicații metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor 5. În prezentele indicații metodice noțiunile utilizate semnifică: <i>Costuri de producție</i> – resurse exprimate valoric și consumate pentru fabricația produselor/prestarea serviciilor. SNC Stocuri 5. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Cost de intrare – totalitatea costurilor aferente achiziției, prelucrării (conversiei) și aducerii stocurilor în forma și în locul utilizării după destinație. 14. În costul de intrare a stocurilor nu se includ: 1) pierderile de materiale, costurile cu personalul și/sau alte costuri de producție suportate peste limitele normelor și	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	normativelor admise; 2) costurile de depozitare, cu excepția cazurilor în care astfel de costuri sînt necesare în procesul de achiziționare și/sau de producție; 3) cheltuielile administrative; 4) cheltuielile de distribuire; 5) alte costuri care nu sînt legate direct de intrarea stocurilor. 30. Pentru repartizarea între costul produselor/serviciilor/producției în curs de execuție și cheltuielile curente, costurile indirecte de producție se subdivizează în: 1) costuri variabile, mărimea cărora depinde de modificarea volumului producției (de exemplu, amortizarea mijloacelor fixe calculată în raport cu cantitatea de produse fabricate, costul materialelor consumate). Aceste costuri se includ în costul produselor fabricate/serviciilor prestate/producției în curs de execuție în suma totală, indiferent de gradul de utilizare a capacităților de producție; 2) costuri constante, mărimea cărora relativ nu depinde de modificarea volumului producției (de exemplu, amortizarea mijloacelor fixe cu destinație generală de producție calculată prin metoda liniară, costurile de întreținere și exploatare a clădirilor și utilajului secțiilor de producție). Astfel de costuri se repartizează între costul produselor/serviciilor și cheltuielile curente în baza capacității normale de producție, care reprezintă volumul producției/serviciilor ce poate fi realizat, în medie, pe parcursul a cîteva perioade de gestiune sau sezoane în condiții normale de activitate, ținînd cont de pierderile capacității cauzate de reparațiile (deservirea tehnică) planificate ale utilajului. Dacă volumul efectiv al producției/serviciilor este egal sau depășește capacitatea normală, suma efectivă a costurilor indirecte de producție constante se include integral în cost. În cazul în care volumul efectiv al producției este mai mic decît capacitatea normală, costurile indirecte de producție constante se includ în cost în baza cotei calculate ca raportul dintre volumul efectiv al produselor/serviciilor și capacitatea normală. Suma rămasă a costurilor indirecte de producție constante se consideră drept cheltuieli curente.		
8. „ajustare de valoare” înseamnă ajustările destinate să țină cont de modificările valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă modificarea este definitivă sau nu;		NC	
9. „societate-mamă” înseamnă o întreprindere care controlează una sau mai		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
multe filiale;			
10. „ filială ” înseamnă o întreprindere controlată de o societate-mamă, inclusiv orice filială a societății-mamă care le conduce;	SNC Părți afiliate și contracte de societate civilă 5. Parte afiliată se consideră: 3) entitatea-fiică – entitate controlată de către entitatea-mamă (principală); Codul Civil. Art. 102. Filialele persoanei juridice (1) Persoana juridică poate institui filiale în Republica Moldova și în străinătate dacă legea sau actul de constituire nu prevede altfel. (2) Filiala nu este persoană juridică.	PC	Indirect, noțiunea de <i>filială</i> în contextul art. 2(10) din Directivă poate fi considerată transpusă parțial reieșind din prevederile pct. 5 (3) al <i>SNC Părți afiliate și contracte de societate civilă</i> Noțiunea de <i>filială</i> din <i>Codul civil</i> nu este compatibilă cu sensul Directivei. Filialele controlate întocmesc și prezintă situații financiare, pe cînd în conformitate cu noțiunea reglementată de <i>Codul Civil</i>, filialele nu sunt persoane juridice.
11. „ grup ” înseamnă o societate-mamă și toate filialele acesteia;	SIA 600 Considerente speciale – auditul situațiilor financiare ale grupului (inclusiv activitatea auditorilor componentelor). 9. În contextul SIA, următorii termeni au semnificațiile atribuite mai jos: (e) Grup – Toate componentele ale căror informații financiare sunt incluse în situațiile financiare ale grupului. Un grup are întotdeauna mai mult de o singură componentă.	C	
12. „ întreprinderi afiliate ” înseamnă două sau mai multe întreprinderi din cadrul unui grup;	Codul civil Art. 117. Societățile comerciale afiliate Se consideră societăți comerciale afiliate societățile care, în raporturile dintre ele, sînt: a) întreprinderi în posesiune majoritară și întreprinderi cu participațiune majoritară; b) întreprinderi dependente și dominante; c) întreprinderi ale concernului; d) întreprinderi cu participațiune reciprocă. Art. 118. Întreprinderea în posesiune majoritară și întreprinderea cu participațiune majoritară (1) Dacă majoritatea participațiunilor în capitalul social al unei întreprinderi independente din punct de vedere juridic sau majoritatea voturilor în ea aparțin unei alte întreprinderi, prima este o întreprindere în posesiune majoritară, iar cea de-a doua este o întreprindere cu participațiune majoritară. (2) Întreprinderea în posesiune majoritară nu este în drept să dețină direct sau indirect participațiuni în capitalul social sau voturi în întreprinderea cu participațiune majoritară. (3) Întreprinderea cu participațiune majoritară răspunde subsidiar pentru obligațiile întreprinderii în posesiune	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	majoritară dacă ultima a devenit insolubilă în urma executării dispozițiilor date de întreprinderea cu participațiune majoritară. Art. 119. Întreprinderea dependentă și întreprinderea dominantă (1) Întreprindere dependentă este întreprinderea asupra căreia o altă întreprindere (întreprinderea dominantă) poate exercita în mod direct sau indirect o influență dominantă. (2) Se prezumă că o întreprindere în posesiune majoritară este dependentă de întreprinderea cu participațiune majoritară în ea. Art. 120. Concernul și întreprinderea concernului (1) Dacă mai multe întreprinderi, fără ca să depindă una de alta, sînt reunite sub o conducere unică, atunci ele formează un concern. Fiecare este întreprindere a concernului. (2) Se consideră că formează un concern întreprinderile între care există un contract prin care o întreprindere subordonează administrarea sa unei alte întreprinderi sau se obligă să verse întregul venit unei alte întreprinderi ori întreprinderile dintre care una este integrată (încorporată) alteia. (3) Se prezumă că întreprinderea dominantă formează cu întreprinderea dependentă un concern.		
13. „ întreprindere asociată ” înseamnă o întreprindere în care o altă întreprindere are un interes de participare și ale cărei politici de funcționare și financiare fac obiectul unei influențe semnificative exercitate de cealaltă întreprindere. Se consideră că o întreprindere exercită o influență semnificativă asupra altei întreprinderi dacă deține cel puțin 20 % din drepturile de vot ale acționarilor sau asociaților respectivei întreprinderi;		NC	
14. „întreprinderi de investiții” înseamnă: (a) întreprinderile al căror obiect unic de activitate este plasarea fondurilor lor în diverse valori mobiliare, bunuri imobiliare și alte active, cu singurul scop de a repartiza riscurile de investiție și de a oferi acționarilor lor beneficiile rezultate din gestionarea activelor lor; (b) întreprinderile asociate cu întreprinderi de investiții cu capital fix, dacă obiectul unic de activitate al întreprinderilor asociate respective este achiziționarea de acțiuni integral liberate, emise de întreprinderile de investiții respective, fără a aduce atingere articolului 22 alineatul (1) litera (h) din Directiva 2012/30/UE;	Legea privind piața de capital. Art. 6. Definiții (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: companie investițională – organism de plasament colectiv în valori mobiliare persoană juridică, constituit sub forma unei societăți pe acțiuni conform prevederilor prezentei legi și ale Legii nr. 1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni, care plasează și răscumpără acțiunile sale la solicitarea acționarului; fond de investiții – organism de plasament colectiv în valori mobiliare fără personalitate juridică, constituit pe bază de contract de societate civilă, care plasează și răscumpără în mod continuu și fără întârziere titlurile de participare sub formă de unități de fond și își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și cu actele normative ale Comisiei Naționale;	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	organism de plasament colectiv în valori mobiliare (în continuare – OPCVM) – entitate cu personalitate juridică, înființată prin act constitutiv sub formă de companie investițională sau prin contract de societate civilă, fără a constitui o persoană juridică, sub formă de fond de investiții, care funcționează pe principiul repartizării riscurilor și a cărei activitate constă în atragerea și colectarea de mijloace bănești disponibile de la persoane fizice și/sau juridice prin emiterea și plasarea de acțiuni sau de unități de fond în scopul investirii ulterioare a acestora în valori mobiliare transferabile și/sau în alte tipuri de instrumente financiare sau alte active conform prevederilor art. 112 alin. (1);		
15. „holdinguri financiare” înseamnă întreprinderile al căror obiect unic de activitate este de a achiziționa participații la alte întreprinderi și de a gestiona și valorifica aceste participații, fără a se implica direct sau indirect în gestionarea întreprinderilor în cauză, fără a aduce atingere drepturilor pe care le dețin în calitate de acționari;	Legea privind piața de capital. Art. 33. Tipuri de servicii și activități de investiții (1) Societățile de investiții sînt în drept să desfășoare următoarele servicii și activități de investiții: a) primirea și transmiterea ordinelor privind unul sau mai multe instrumente financiare; b) executarea ordinelor privind instrumentele financiare în numele clienților; c) tranzacționarea în cont propriu; d) managementul portofoliului; e) consultanța de investiții; f) intermedierea subscrierii instrumentelor financiare și/sau plasamentul instrumentelor financiare în baza unui angajament ferm; g) plasamentul instrumentelor financiare fără angajament ferm; h) exploatarea unui MTF. (2) Suplimentar serviciilor și activităților de investiții enumerate la alin. (1), societățile de investiții pot presta următoarele servicii auxiliare: a) administrarea fiduciară a investițiilor; b) acordarea de credit sau împrumut unui client pentru a-i permite efectuarea unei tranzacții cu unul sau cu mai multe instrumente financiare, în care este implicată societatea de investiții ce acordă creditul sau împrumutul; c) consultanță acordată societăților pe acțiuni privind structura capitalului, strategia industrială și aspectele conexe, servicii referitoare la fuziuni și achiziții de societăți; d) operațiuni de schimb valutar, în cazul în care aceste operațiuni sînt legate direct de prestarea serviciilor de investiții;	TBC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	e) cercetări în investiții și analiza financiară sau orice altă formă de recomandare generală privind tranzacțiile cu instrumente financiare; f) servicii conexe la intermedierea subscrierii instrumentelor financiare; g) servicii și activități de investiții, precum și serviciile auxiliare menționate la alin. (1) lit. a)–f) și la alin. (2) privind instrumentele derivate, în cazul în care acestea sînt legate de prestarea serviciilor de investiții sau a serviciilor auxiliare. (3) Serviciile și activitățile de investiții în privința instrumentelor financiare pot fi desfășurate doar de către: a) societățile de investiții, în temeiul licenței eliberate de Comisia Națională; b) persoanele acceptate, în temeiul aprobării de către Comisia Națională. (4) Serviciile și activitățile de investiții se realizează de către societatea de investiții cu titlu exclusiv, cu excepția băncilor comerciale. (5) Operațiunile de schimb valutar menționate la alin. (2) lit. d) se efectuează de către societatea de investiții, cu respectarea prevederilor legislației în vigoare.		
16. „ prag de semnificație ” înseamnă statutul informațiilor în cazul în care se poate anticipa în mod rezonabil că omiterea sau prezentarea eronată a acestora influențează deciziile pe care utilizatorii le adoptă pe baza situațiilor financiare ale întreprinderii. Pragul de semnificație al elementelor individuale se evaluează în contextul altor elemente similare.	Legea contabilității. Art. 3. Noțiunile de bază (1) În sensul prezentei legi, noțiunile de mai jos semnifică: prag de semnificație - caracteristică calitativă și cantitativă a informației contabile, a cărei omitere sau denaturare influențează deciziile economice luate de utilizatori în baza informației prezentate;	C	
Articolul 3. Categoriile de întreprinderi și de grupuri			
(1) Aplicând una sau mai multe opțiuni prevăzute la articolul 36, statele membre definesc microîntreprinderile drept întreprinderi care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul bilanțului: 350 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 700 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.		NC	Actualmente, legislația națională nu prevede criterii distincte de clasificare a întreprinderilor în scopul ținerii contabilității și întocmirii situațiilor financiare.
(2) Întreprinderile mici sunt întreprinderile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul bilanțului: 4 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 8 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50. Statele membre pot defini praguri care le depășesc pe cele de la literale (a) și (b) ale prezentului paragraf. Cu toate acestea, pragurile nu trebuie să depășească 6 000 000 EUR pentru totalul bilanțului și 12 000 000 EUR pentru cifra de afaceri netă.		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(3) Întreprinderile mijlocii sunt întreprinderile care nu sunt microîntreprinderi sau întreprinderi mici și care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul bilanțului: 20 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 40 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.		NC	
(4) Întreprinderile mari sunt întreprinderi care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul bilanțului: 20 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 40 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.		NC	
(5) Grupurile mici sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă: (a) totalul bilanțului: 4 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 8 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50. Statele membre pot defini praguri care le depășesc pe cele de la literele (a) și (b) ale prezentului paragraf. Cu toate acestea, pragurile nu trebuie să depășească 6 000 000 EUR pentru totalul bilanțului și 12 000 000 EUR pentru cifra de afaceri netă.		NC	Actualmente, legislația națională nu prevede criterii de clasificare a grupurilor de întreprinderi.
(6) Grupurile mijlocii sunt grupurile care nu sunt grupuri mici, care sunt constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă: (a) totalul bilanțului: 20 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 40 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.		NC	Vezi comentariul precedent.
(7) Grupurile mari sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă: (a) totalul bilanțului: 20 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 40 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.		NC	Vezi comentariul precedent.
(8) Statele membre permit ca, la calcularea limitelor de la alineatele (5)-(7) de la prezentul articol, să nu fie efectuate nici compensarea prevăzută în fraza introductivă de la articolul 24 alineatul (3) și nici eventuale eliminări ca urmare a articolului 24 alineatul (7). În aceste cazuri, limitele criteriilor legate de totalul bilanțului și de cifra de afaceri netă sunt majorate cu 20 %.		NC	Deoarece legislația națională nu prevede clasificarea întreprinderilor și grupurilor în scopul ținerii contabilității și întocmirii situațiilor financiare, actualmente nu se conțin nici prevederi similare articolului 3 (8) din Directivă.
(9) În cazul statelor membre care nu au adoptat moneda euro, valoarea în		NC	Vezi comentariul precedent.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
moneda națională echivalentă valorilor menționate la alineatele (1)-(7) se obține prin aplicarea cursului de schimb publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data intrării în vigoare a oricărei directive care stabilește respectivele valori. În vederea conversiei în monedele naționale ale statelor membre care nu au adoptat moneda euro, sumele în euro menționate la alineatele (1), (3), (4), (6) și (7) pot fi majorate sau scăzute cu maxim 5 % pentru a obține sume rotunde în monedele naționale.			
(10) Atunci când, la data bilanțului, o întreprindere sau un grup depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre cele trei criterii menționate la alineatele (1)-(7), acest fapt afectează aplicarea derogărilor prevăzute în prezenta directivă numai dacă are loc în două exerciții financiare consecutive.		NC	Vezi comentariul precedent.
(11) Totalul bilanțului menționat la alineatele (1)-(7) ale prezentului articol constă în valoarea totală a activelor de la rubricile A-E de la „Active”, în formatul prevăzut la anexa III, sau a activelor de la rubricile A-E, în formatul prevăzut la anexa IV.		NC	Vezi comentariul precedent.
(12) La calcularea pragurilor de la alineatele (1)-(7), statele membre pot solicita includerea veniturilor din alte surse pentru întreprinderile pentru care „cifra de afaceri netă” nu este relevantă. Statele membre pot solicita societăților-mamă să își calculeze pragurile pe bază consolidată, și nu pe bază individuală. Statele membre pot solicita, de asemenea, întreprinderilor afiliate să își calculeze pragurile pe bază consolidată sau agregată în cazul în care astfel de întreprinderi au fost înființate exclusiv în scopul evitării raportării anumitor informații.		NC	Vezi comentariul precedent.
(13) Pentru ajustarea la efectele inflației, Comisia revizuieste cel puțin o dată la cinci ani și, dacă este cazul, modifică, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu articolul 49, pragurile prevăzute la alineatele (1)-(7) de la prezentul articol, ținând cont de măsurile inflației publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.		NA	
CAPITOLUL 2. DISPOZIȚII ȘI PRINCIPII GENERALE			
<i>Articolul 4. Dispoziții generale</i>			
(1) Situațiile financiare anuale constituie un întreg și, pentru toate întreprinderile, cuprind cel puțin bilanțul, contul de profit și pierdere și notele explicative la situațiile financiare. Statele membre pot prevedea obligația întreprinderilor, altele decât întreprinderile mici , de a incorpora alte situații în situațiile financiare anuale, pe lângă documentele menționate la primul paragraf.	Legea contabilității. Art. 29. Prevederi generale (1) Entitățile de interes public întocmesc și prezintă situații financiare semianuale și anuale. (2) Entitățile, cu excepția instituțiilor publice și a entităților menționate la alin. (1), întocmesc și prezintă situații financiare anuale, care pot fi: a) situații financiare complete; sau b) situații financiare simplificate. (21) Situațiile financiare complete cuprind: a) bilanțul; b) situația de profit și pierdere; c) situația modificărilor capitalului propriu; d) situația fluxurilor de numerar;	C	Evaluarea acestei prevederi se bazează pe presupunerea că Legea contabilității va fi modificată pentru a include criteriile de clasificare a entităților conform prevederilor art.3 din Directivă.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	e) notele la situațiile financiare. (22) Situațiile financiare simplificate cuprind: a) bilanțul; b) situația de profit și pierdere; c) nota explicativă. (5) Suplimentar la situațiile financiare, entitatea va prezenta anual raportul conducerii și raportul auditorului, în cazul în care auditul este obligatoriu.		
(2) Situațiile financiare anuale se întocmesc cu claritate și în conformitate cu dispozițiile prezentei directive.	Legea contabilității. Art. 29. Prevederi generale (6) Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu prevederile prezentei legi, ale standardelor de contabilitate și vor oferi imaginea reală și fidelă a elementelor contabile ale entității.	C	
(3) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii întreprinderii. În cazul în care aplicarea prezentei directive nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă a activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii întreprinderii, în notele explicative la situațiile financiare sunt furnizate informațiile suplimentare necesare pentru respectarea cerinței respective.	Legea contabilității. Art. 29. Prevederi generale (6) Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu prevederile prezentei legi, ale standardelor de contabilitate și vor oferi imaginea reală și fidelă a elementelor contabile ale entității. Legea contabilității. Art. 30. Note explicative (2) Dacă aplicarea prevederilor prezentei legi, ale standardelor de contabilitate nu este suficientă pentru a oferi imaginea reală și fidelă a elementelor contabile ale entității, nota explicativă va conține informații suplimentare.	C	
(4) Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei dispoziții din prezenta directivă este incompatibilă cu obligația prevăzută la alineatul (3), dispoziția respectivă nu se aplică, pentru a oferi o imagine fidelă a activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau a pierderii întreprinderii. Neaplicarea unei astfel de dispoziții se prezintă în notele explicative la situațiile financiare, împreună cu o explicație a motivelor și a efectelor sale asupra activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii întreprinderii. Statele membre pot să precizeze cazurile excepționale respective și să prevadă regimul derogatoriu corespunzător, care este aplicabil în astfel de cazuri.	Legea contabilității. Art. 29. Prevederi generale (7) Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei prevederi a prezentei legi, a standardelor de contabilitate contrazice prevederilor alin.(6), se va recurge la derogare de la prevederea în cauză pentru a se oferi imaginea reală și fidelă în sensul alin.(6). Orice derogare, motivele și efectele acesteia asupra situației patrimoniale și financiare ale entității vor fi prezentate în notele la situațiile financiare anuale.	C	
(5) Statele membre pot impune întreprinderilor, altele decât întreprinderile mici , obligația de a prezenta în situațiile lor financiare anuale informații suplimentare celor a căror prezentare este obligatorie în conformitate cu prezenta directivă.	Legea contabilității. Art. 11. Competența autorităților statale privind reglementarea contabilității (5) Autoritățile menționate la alin.(4) pot cere dezvoltări suplimentare și prezentări ale raportului anual, care nu trebuie să limiteze opțiunile prevăzute în standardele de contabilitate sau să modifice interpretările acestora. (4) Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate ale administrației publice, autoritățile administrației publice locale, precum și alte organe împuternicite de lege pot solicita, suplimentar cerințelor	PC	În lipsa clasificării entităților conform prevederilor art. 3 din Directivă cerința prevăzută la art. 11(5) din <i>Legea Contabilității</i> poate fi evaluată ca suprareglementare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Conformitate	Comentarii
	prevăzute de standardele de contabilitate, rapoarte specifice pentru anumite scopuri. Formularul, modul de întocmire și de prezentare a acestor rapoarte se elaborează de către autoritățile menționate la prezentul alineat și se aprobă în comun cu Ministerul Finanțelor.		
(6) Prin derogare de la alineatul (5), statele membre pot impune întreprinderilor mici să elaboreze, să prezinte și să publice în situațiile financiare informații care depășesc sfera cerințelor prezentei directive, cu condiția ca orice astfel de informații să fie adunate într-un sistem unic de evidență și ca obligația de raportare să fie prevăzută de legislația fiscală națională în scopul strict al colectării impozitelor. Informațiile cerute în conformitate cu prezentul alineat se includ în partea relevantă a situațiilor financiare.		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.
(7) Statele membre comunică Comisiei orice informație suplimentară pe care o solicită în conformitate cu alineatul (6) la transpunerea prezentei directive și atunci când introduc în dreptul intern noi cerințe în conformitate cu alineatul (6).		NA	Mecanismul prevăzut la articolul 4 (7) al Directivei va fi elaborat și implementat în timp util.
(8) Statele membre care utilizează soluții electronice pentru evidența și publicarea situațiilor financiare anuale se asigură că întreprinderilor mici nu li se impune să publice, în conformitate cu dispozițiile capitolului 7, informațiile suplimentare prevăzute de legislația fiscală națională, astfel cum se menționează la alineatul (6).		NA	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare celor menționate la articolul 4(6) din Directivă.
Articolul 5. Publicările cu caracter general			
Documentul care conține situațiile financiare precizează denumirea întreprinderii și informațiile prevăzute la articolul 5 literele (a) și (b) din Directiva 2009/101/CE. [DIRECTIVA 2009/101/CE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 16 septembrie 2009 de coordonare, în vederea echivalării, a garanțiilor impuse societăților în statele membre, în înțelesul articolului 48 al doilea paragraf din tratat, pentru protejarea intereselor asociaților sau terților Articolul 5 <i>Statele membre dispun ca scrisorile și notele de comandă, întocmite pe suport de hârtie sau în orice alt format, să conțină următoarele informații:</i> <i>(a) informațiile necesare pentru determinarea registrului la care este păstrat dosarul menționat la articolul 3, împreună cu numărul de înmatriculare al societății în registrul în cauză;</i> <i>(b) forma societății, adresa sediului social și, după caz, faptul că societatea este în lichidare.</i> <i>În cazul în care în aceste documente se menționează capitalul societății, se precizează capitalul subscris și vărsat.</i>	SNC Prezentarea Situațiilor Financiare. 18. Entitatea trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze în mod special următoarele informații: 1) denumirea entității și alte elemente de identificare; 2) data raportării sau perioada acoperită de situațiile financiare; 3) activitatea de bază; 4) forma de proprietate; 5) forma juridică de organizare; 6) unitatea de măsură. SNC Prezentarea Situațiilor Financiare. 10. Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu următoarele principii de bază: 1) continuitatea activității – prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că entitatea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea. În cazul în care situațiile financiare nu se întocmesc conform principiului continuității activității trebuie prezentată baza de	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii														
<i>Statele membre impun ca orice site internet al unei societăți să furnizeze cel puțin informațiile menționate la primul paragraf, precum și, după caz, informațiile privind capitalul subscris și vărsat.]</i>	Întocmire a situațiilor financiare și motivul pentru care entitatea nu poate să-și continue activitatea; SNC Prezentarea Situațiilor Financiare. Anexa 6. Date generale 1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat. Număr de înregistrare _____ Data înregistrării _____ Seria _____ Număr _____ SNC Prezentarea Situațiilor Financiare. Anexa 3 SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU <table><tr><td>1 Capital social și suplimentar</td><td></td></tr><tr><td>Capital social</td><td>010</td></tr><tr><td>Capital suplimentar</td><td>020</td></tr><tr><td>Capital nevărsat</td><td>030</td></tr><tr><td>Capital neînregistrat</td><td>040</td></tr><tr><td>Capital retras</td><td>050</td></tr><tr><td>Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)</td><td>060</td></tr></table>	1 Capital social și suplimentar		Capital social	010	Capital suplimentar	020	Capital nevărsat	030	Capital neînregistrat	040	Capital retras	050	Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060		
1 Capital social și suplimentar																	
Capital social	010																
Capital suplimentar	020																
Capital nevărsat	030																
Capital neînregistrat	040																
Capital retras	050																
Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060																
Articolul 6. Principii generale de raportare financiară																	
(1) Elementele prezentate în situațiile financiare anuale și consolidate sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu următoarele principii generale: (a) se prezumă că întreprinderea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității;	Legea Contabilității. Art. 6. Principii de bază și caracteristici calitative (1) Contabilitatea se ține conform următoarelor principii de bază: a) continuitatea activității;	C															
(b) politicile contabile și bazele de evaluare sunt aplicate consecvent de la un exercițiu financiar la următorul;	Legea Contabilității. Art. 6. Principii de bază și caracteristici calitative (1) Contabilitatea se ține conform următoarelor principii de bază: c) permanența metodelor;	C															
(c) recunoașterea și evaluarea se efectuează pe o bază prudentă, mai exact: (i) pot fi recunoscute doar profiturile realizate la data bilanțului; (ii) sunt recunoscute toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia, și (iii) sunt recunoscute toate ajustările negative de valoare, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit;	SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare 39. Entitatea trebuie să-și ajusteze valorile recunoscute în situațiile financiare pentru reflectarea evenimentelor ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare. Aceste evenimente confirmă faptul că la data raportării activul sau datoria deja exista, însă după această dată au	PC	Cerințele privind aplicarea principiului prudenței nu sunt transpuse integral.														

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	apărut circumstanțe care exercită o influență semnificativă asupra mărimii acestora. SNC Cheltuieli 9. Cheltuielile se recunosc în baza următoarelor principii: 1) contabilitatea de angajamente; 2) prudența. 11. Conform principiului prudenței, cheltuielile se recunosc astfel încât mărimea acestora să nu fie subevaluată. În contabilitate se înregistrează toate cheltuielile, inclusiv pierderile aferente perioadei de gestiune, indiferent de faptul dacă există sau nu posibilitatea recuperării acestora. Exemplul 4. [...]		
(d) sumele recunoscute în bilanț și în contul de profit și pierdere se calculează pe baza contabilității de angajamente;	Legea Contabilității. Art. 6. Principii de bază și caracteristici calitative (1) Contabilitatea se ține conform următoarelor principii de bază: b) contabilitatea de angajamente;	C	
(e) bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;		NC	Legislația în vigoare nu conține prevederi similare.
(f) componentele elementelor de active și datorii se evaluează separat;	Legea Contabilității. Art. 6. Principii de bază și caracteristici calitative (1) Contabilitatea se ține conform următoarelor principii de bază: d) separarea patrimoniului și datoriilor;	C	
(g) orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;	Legea Contabilității. Art. 6. Principii de bază și caracteristici calitative (1) Contabilitatea se ține conform următoarelor principii de bază: e) necompensarea;	C	
(h) elementele din contul de profit și pierdere și din bilanț sunt contabilizate și prezentate ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză;	SNC Contracte de leasing. 7. Tipul leasingului se stabilește la începutul termenului de leasing în baza condițiilor contractuale și trebuie să fie identic pentru locatar și locator. La clasificarea contractului de leasing este necesar a asigura prioritatea conținutului asupra formei, adică a lua în considerare mai curînd esența economică a contractului, decît forma lui juridică.	C	Principiul este transpus doar în contextul SNC Contracte de leasing.
(i) elementele recunoscute în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiul prețului de achiziție sau al costului de producție; și	Legea Contabilității. Art. 17. Reguli generale privind contabilitatea elementelor patrimoniale (6) Înregistrarea inițială în contabilitate a elementelor de activ se face la valoarea de intrare.	C	
(j) nu este necesar ca cerințele prevăzute de prezenta directivă cu privire la recunoaștere, evaluare, prezentare, publicare și consolidare să fie respectate	Legea Contabilității. Art. 6. Principii de bază și caracteristici calitative	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.	(4) Abateri de la principiile de bază și/sau de la caracteristicile calitative specificate în prezentul articol pot fi admise în cazuri excepționale. Orice astfel de abateri, precum și motivele care le-au determinat, trebuie prezentate în notele explicative împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra activelor, datoriilor, situației financiare și a profitului sau pierderii.		
(2) Fără a aduce atingere alineatului (1) litera (g), statele membre pot permite sau impune întreprinderilor, în anumite cazuri specifice, să efectueze compensări între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli, cu condiția ca sumele compensate să fie evidențiate ca sume brute în notele explicative la situațiile financiare.	SNC Prezentarea situațiilor financiare. 10. Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu următoarele principii de bază: [...] 4) necompensarea – constă în prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor în care compensarea este permisă de Standardele Naționale de Contabilitate; <i>De exemplu:</i> SNC Capital propriu și datorii. 36. Nu se admite compensarea datoriilor și creanțelor, cu excepția cazurilor când se compensează datoriile față de un creditor cu creanțele acestuia și cu condiția că această compensare a fost convenită de părți în mod explicit.	C	
(3) Statele membre pot scuti întreprinderile de cerințele prevăzute la alineatul (1) litera (h).		NA	Cerința articolului 6(3) al Directivei nu este obligatorie și actualmente nu este transpusă în legislația națională.
(4) Statele membre pot limita domeniul de aplicare a alineatului (1) litera (j) la prezentare și publicare.		NA	Cerința articolului 6(4) al Directivei nu este obligatorie și actualmente nu este transpusă în legislația națională
(5) <u>În afara sumelor recunoscute în conformitate cu alineatul (1) litera (c) punctul (ii), statele membre pot permite sau impune recunoașterea tuturor datoriilor previzibile și a pierderilor potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.</u>	SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare. 37. Evenimentele ulterioare datei raportării includ toate evenimentele care au loc între data raportării și data semnării situațiilor financiare care au influențat sau pot influența poziția financiară, performanța financiară sau fluxul de numerar al entității. Exemplul 9. [...] 38. Evenimentele ulterioare datei raportării includ: 1) evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare – evenimente ce confirmă condițiile care au existat la data raportării; 2) evenimente ulterioare care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare – evenimente care indică asupra	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	condițiilor apărute după data raportării. 39. Entitatea trebuie să-și ajusteze valorile recunoscute în situațiile financiare pentru reflectarea evenimentelor ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare. Aceste evenimente confirmă faptul că la data raportării activul sau datoria deja exista, însă după această dată au apărut circumstanțe care exercită o influență semnificativă asupra mărimii acestora.		
Articolul 7. Regula de evaluare alternativă a activelor imobilizate la valori reevaluate			
(1) Prin derogare de la articolul 6 alineatul (1) litera (i), statele membre pot permite sau impune tuturor întreprinderilor, sau oricărei categorii de întreprinderi, să evalueze activele fixe la valori reevaluate. Atunci când prevede evaluarea bazată pe reevaluare, dreptul intern definește conținutul și limitele acesteia, precum și regulile de aplicare.	SNC Imobilizări necorporale și corporale. 17. După recunoașterea inițială imobilizările se evaluează la valoarea contabilă (la cost). 18. În conformitate cu politicile contabile ale entității, evaluarea ulterioară a imobilizărilor poate fi efectuată în baza modelului reevaluării potrivit IAS 38 “Imobilizări necorporale” și IAS 16 “Imobilizări corporale”. SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare 8. Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilității nu stabilește metodele de ținere a contabilității referitor la un aspect (problemă) concret (ă), entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă. În acest caz, se aplică, în următoarea consecutivitate, prevederile: 1) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară; 2) Standardelor Naționale de Contabilitate și IFRS în care sînt reglementate aspecte similare; 3) altor acte normative privind aspectul respectiv sau un aspect similar.	PC	SNC nu conțin prevederi privind regulile de aplicare a modelului reevaluării. Se presupune că entitățile care aleg să aplice acest model, își întocmesc politicile contabile conform prevederilor IFRS, reieșind din prevederile pct. 8 SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare.
(2) Atunci când se aplică alineatul (1), diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza prețului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării se introduce în bilanț la rezerva din reevaluare, ca element în „Capital și rezerve”. Rezerva din reevaluare poate fi capitalizată integral sau parțial în orice moment. Rezerva din reevaluare se reduce în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei contabile bazate pe reevaluare. Statele membre pot să prevadă norme de reglementare a utilizării rezervei din reevaluare, cu condiția ca transferurile din rezerva din reevaluare în contul de profit și pierdere să se poată face doar în măsura în care sumele transferate au	SNC Prezentarea situațiilor financiare (Situația modificărilor capitalului propriu) 120. În rîndul 171 “Diferențe din reevaluare” se indică soldurile și modificările diferențelor de reevaluare a activelor imobilizate pentru entitățile care aplică modelul reevaluării conform IFRS. SNC Prezentarea situațiilor financiare (Bilanțul) 59. În rîndul 380 “Alte elemente de capital propriu” se reflectă suma altor elemente de capital propriu, cum ar fi diferențele de reevaluare a activelor imobilizate pentru entitățile care aplică modelul reevaluării conform IFRS,	PC	SNC nu conțin prevederi precum că nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care reprezintă un câștig efectiv realizat.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
fost înregistrate în contul de profit și pierdere drept cheltuieli sau reflectă creșteri de valoare realizate efectiv. Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care reprezintă un câștig efectiv realizat. Cu excepția cazurilor prevăzute la al doilea și al treilea paragraf de la prezentul alineat, rezerva din reevaluare nu poate fi redusă.	subvențiile primite de către entitățile cu proprietate publică de la autoritățile administrației publice centrale și locale și decontate (după îndeplinirea condițiilor contractuale) în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”. SNC Polici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare 8. Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilității nu stabilește metodele de ținere a contabilității referitor la un aspect (problemă) concret (ă), entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă. În acest caz, se aplică, în următoarea consecutivitate, prevederile: 1) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară; 2) Standardelor Naționale de Contabilitate și IFRS în care sînt reglementate aspecte similare; 3) altor acte normative privind aspectul respectiv sau un aspect similar.		
(3) Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii reevaluate. Cu toate acestea, prin derogare de la articolele 9 și 13, statele membre pot permite sau impune ca numai suma reprezentând ajustări de valoare rezultate în urma evaluării pe baza prețului de achiziție sau a costului de producție să fie prezentată la elementele pertinente din formatele prevăzute în anexele V și VI și ca diferența rezultată în urma reevaluării prevăzute în prezentul articol să fie prezentată separat în formatele respective.	SNC Deprecierea activelor 5. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Pierdere din depreciere – diferența cu care valoarea contabilă depășește valoarea justă minus costurile de vânzare a unui activ sau a unui grup de active. Valoare contabilă – valoarea cu care un activ este recunoscut în bilanț după deducerea amortizării și pierderilor din depreciere. 6. Un activ (grup de active) este depreciat atunci cînd valoarea sa contabilă depășește valoarea justă minus costurile de vânzare. 7. Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ (grup de active). Dacă există careva indici ai deprecierei activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vânzare a acestora. Dacă nu există nici un indice al deprecierei activelor, valoarea justă minus costurile de vânzare nu se determină, cu excepția activelor indicate în pct.12 din prezentul standard. SNC Imobilizări necorporale și corporale 17. După recunoașterea inițială imobilizările se evaluează la valoarea contabilă (la cost). 19. Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidență amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	obiectului și durata de utilizare a acestuia. Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC “Deprecierea activelor”. SNC Imobilizări necorporale și corporale 85. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind: 1) imobilizările necorporale: b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune și modificările în perioada de gestiune pe fiecare categorie de imobilizări necorporale; 2) imobilizările corporale: b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, precum și modificările în perioada de gestiune pe fiecare categorie de imobilizări corporale;		
Articolul 8. Regula de evaluare alternativă la valoarea justă			
(1) Prin derogare de la articolul 6 alineatul (1) litera (i) și sub rezerva condițiilor prevăzute în prezentul articol: (a) statele membre permit sau impun tuturor întreprinderilor, sau oricărei categorii de întreprinderi, să evalueze instrumentele financiare, inclusiv instrumentele financiare derivate, la valoarea justă; și	SNC Creanțe și investiții financiare. 62. La data raportării valorile mobiliare se evaluează: 1) la costul de intrare – valorile mobiliare necotate pe piața financiară al căror cost de intrare nu s-a modificat semnificativ în perioada de gestiune; 2) la costul ajustat – valorile mobiliare sub formă de obligațiuni al căror cost de intrare diferă de valoarea nominală a acestora; 3) la valoarea justă – valorile mobiliare cotate pe piața financiară.	C	
(b) statele membre pot permite sau impune tuturor întreprinderilor, sau oricărei categorii de întreprinderi, să evalueze anumite categorii de active, altele decât instrumentele financiare, prin trimitere la valoarea lor justă.	SNC Investiții imobiliare. 20. Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează la data raportării conform metodei bazate pe: 1) valoarea justă; sau 2) cost. SNC Stocuri. 44. Evaluarea ulterioară a stocurilor se efectuează la data raportării ținând cont de metoda de evaluare curentă aplicată de entitate în cursul perioadei de gestiune. La data raportării stocurile se evaluează la suma cea mai mică dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă.	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
Această permitere sau impunere poate fi limitată la situațiile financiare consolidate.		NA	1. Prevederea directivei nu este obligatorie; 2. SNC nu conțin prevederi privind impuneri sau limitări referitor la situațiile financiare consolidate.
(2) În sensul prezentei directive, contractele pentru produse de bază care conferă oricăreia dintre părțile contractante dreptul de a se achita de obligații în numerar sau prin alte instrumente financiare se consideră a fi instrumente financiare derivate, cu excepția cazurilor în care astfel de contracte: (a) au fost încheiate și continuă să îndeplinească cerințele așteptate ale întreprinderii privind cumpărarea, vânzarea sau utilizarea produsului de bază în momentul în care au fost încheiate și ulterior; (b) au fost concepute inițial drept contracte pentru produse de bază; și (c) se așteaptă a fi decontate prin livrarea respectivului produs de bază.	Legea privind piața de capital. Art. 4. Categoriile de instrumente financiare (1) Serviciile și activitățile financiare reglementate de prezenta lege vizează următoarele instrumente financiare: a) valorile mobiliare; b) unitățile (titlurile) emise de organismele de plasament colectiv în valori mobiliare; c) instrumentele pieței monetare; d) contractele options, contractele futures, contractele swap, contractele forward pe rata dobânzii și orice alte instrumente financiare derivate referitoare la valori mobiliare, valute, rate ale dobânzii, rate ale rentabilității, indici financiari sau bunuri; e) instrumentele financiare derivate pentru transferul riscului de credit; f) contractele financiare pentru diferențe; g) alte instrumente financiare admise spre tranzacționare pe o piață reglementată și/sau în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare.	NC	1. SNC nu conțin definiția instrumentelor financiare derivate;
(3) Alineatul (1) litera (a) se aplică numai următoarelor datorii: (a) datorii deținute ca parte a unui portofoliu de tranzacționare; și (b) instrumente financiare derivate.		NA	SNC nu prevăd evaluarea la valoarea justă nici pentru o categorie de datorii.
(4) Evaluarea în conformitate cu alineatul (1) litera (a) nu se aplică : (a) instrumentelor financiare nederivate deținute până la scadență; (b) împrumuturilor și creanțelor generate de întreprindere și nederivate în scopul tranzacționării; și (c) intereselor de participare la filiale, întreprinderi asociate și întreprinderi comune, instrumentelor de capital emise de întreprindere, contractelor cu contraprestație contingentă într-o combinație de întreprinderi, precum și altor instrumente financiare care au caracteristici speciale și, prin urmare, în concordanță cu ceea ce este general acceptat, se contabilizează diferit față de alte instrumente financiare.	SNC Creanțe și investiții financiare. 62. La data raportării valorile mobiliare se evaluează: 1) la costul de intrare – valorile mobiliare necotate pe piața financiară al căror cost de intrare nu s-a modificat semnificativ în perioada de gestiune; 2) la costul ajustat – valorile mobiliare sub formă de obligațiuni al căror cost de intrare diferă de valoarea nominală a acestora; 3) la valoarea justă – valorile mobiliare cotate pe piața financiară. SNC Creanțe și investiții financiare. 55. Valorile mobiliare reprezintă titluri financiare care certifică dreptul patrimonial al deținătorului sau dreptul împrumutătorului – posesor de document față de emitentul acestora.	PC	Reieșind din interpretarea paragrafului 62 (3) din SNC Creanțe și investiții financiare precum că la data raportării valorile mobiliare cotate pe piața financiară ar putea fi evaluate la valoarea justă, se poate concluziona precum că cerințele SNC contravin prevederilor articolului 8 (4) din Directivă.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	56. Valorile mobiliare includ: 1) acțiunile – titluri de capital sub formă de certificate sau înscrieri în contul personal care confirmă dreptul deținătorilor săi (acționarilor) de a participa la conducerea societății pe acțiuni, de a primi dividende, precum și o parte din patrimoniul societății în cazul lichidării acesteia; 2) obligațiunile – titluri de creanțe care acordă deținătorilor (obligatarilor) dreptul de a primi în termenul stabilit valoarea nominală a obligațiunilor și venitul sub formă de dobândă aferentă acestora; 3) alte valori mobiliare – titluri de creanțe sub formă de: a) bonuri de trezorerie, care reprezintă valori mobiliare de stat emise cu scont și răscumpărate la valoarea lor nominală, având termenul de circulație până la un an; b) certificate bancare, care confirmă dreptul deținătorilor de a primi, la expirarea termenului fixat, numerarul depus și o anumită dobândă.		
(5) Prin derogare de la articolul 6 alineatul (1) litera (i), în ceea ce privește orice element de active sau datorii care poate fi considerat drept element acoperit conform unui sistem de contabilizare a acoperirii riscului la valoarea justă sau anumite componente ale unui astfel de element de active sau datorii, statele membre pot permite evaluarea la suma specifică cerută în baza respectivului sistem.		NA	Cerința Directivei nu este obligatorie. Actualmente în legislația națională nu există reglementări similare.
(6) Prin derogare de la alineatele (3) și (4), statele membre pot permite sau impune recunoașterea, evaluarea și prezentarea instrumentelor financiare în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate conform Regulamentului (CE) nr. 1606/2002.	SNC 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare. 8. Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilității nu stabilește metodele de ținere a contabilității referitor la un aspect (problemă) concret (ă), entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă. În acest caz, se aplică, în următoarea consecutivitate, prevederile: 1) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară; 2) Standardelor Naționale de Contabilitate și IFRS în care sînt reglementate aspecte similare; 3) altor acte normative privind aspectul respectiv sau un aspect similar. Legea contabilității. Art. 3. Noțiunile de bază (1) În sensul prezentei legi, noțiunile de mai jos semnifică: <i>Standarde Internaționale de Raportare Financiară</i> - standarde și interpretări, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, care devin valabile în Republica Moldova după acceptarea lor de Guvernul Republicii Moldova;	PC	1. SIRF adoptate în Republica Moldova sunt cele emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate și nu cele adoptate conform Regulamentului (CE) nr. 1606/2002. 2. Respectiv, dacă entitatea decide recunoașterea, evaluarea și prezentarea instrumentelor financiare în conformitate cu prevederile SIRF în temeiul pct. 8 din <i>SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare</i>, aceste politici nu vor fi conforme Regulamentului (CE) nr. 1606/2002.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(7) Valoarea justă în înțelesul prezentului articol se determină prin referire la una dintre următoarele valori: (a) valoarea de piață, pentru acele instrumente financiare pentru care se poate identifica cu ușurință o piață credibilă. Dacă valoarea de piață nu se poate identifica cu ușurință pentru un instrument, dar poate fi identificată pentru componentele sale sau pentru un instrument similar, aceasta poate fi derivată din cea a componentelor sale sau a instrumentului similar; (b) o valoare rezultată din modele și tehnici de evaluare general acceptate, pentru instrumentele financiare pentru care nu se poate identifica cu ușurință o piață credibilă, cu condiția ca astfel de modele și tehnici de evaluare să asigure o aproximare rezonabilă a valorii de piață. Instrumentele financiare care nu pot fi evaluate credibil prin niciuna dintre metodele descrise la literele (a) și (b) din primul paragraf se evaluează în conformitate cu principiul prețului de achiziție sau al costului de producție, în măsura în care evaluarea pe această bază este posibilă.	SNC Creanțe și investiții financiare. 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Valoare justă – suma cu care activul poate fi schimbat benevol în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate. SNC Investiții imobiliare. 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Valoarea justă – suma cu care activul ar putea fi schimbat benevol în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate. SNC Investiții imobiliare. 24. Valoarea justă a investiției imobiliare se determină, de regulă, în baza valorii de piață la data raportării stabilite pe o piață activă pentru proprietăți imobiliare similare, aflate în aceeași locație și stare, care fac obiectul unor contracte similare de vânzare, leasing sau de altă natură. Valoarea justă a investiției imobiliare poate fi stabilită de către entitate de sine stătător sau de un evaluator independent. 25. În lipsa unor prețuri curente pe o piață activă, valoarea justă a investiției imobiliare poate fi stabilită în baza informațiilor provenite din diverse surse, inclusiv: 1) prețurile curente pe o piață activă pentru alte investiții imobiliare diferite ca natură, stare sau amplasament (sau care fac obiectul unor contracte de leasing sau de altă natură), ajustate astfel încât să reflecte diferențele în cauză; 2) prețurile recente ale investițiilor imobiliare similare de pe piețe mai puțin active, cu ajustări care să reflecte orice modificări ale condițiilor economice survenite de la data tranzacțiilor care au fost efectuate la acele prețuri. 26. La determinarea valorii juste a investițiilor imobiliare, entitatea poate evalua în ansamblu proprietățile imobiliare, chiar dacă ele au fost recunoscute anterior ca obiecte de evidență distincte. Drept exemplu de astfel de investiții pot servi: 1) echipamentele, cum ar fi lifturi sau aparate de aer condiționat sînt adesea parte integrantă a clădirii transmise în leasing operațional și, de aceea, ele sînt incluse în valoarea justă a investiției imobiliare, dar nu sînt recunoscute separat ca imobilizări corporale; 2) încăperea transmisă în leasing operațional împreună cu mobilierul de oficiu, este evaluată la valoarea	PC	SNC nu conțin careva îndrumări sau reglementări privind determinarea valorii juste pentru instrumentele financiare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	justă, inclusiv valoarea justă a mobilierului, care nu se recunoaște ca activ separat.		
(8) În pofida articolului 6 alineatul (1) litera (c), dacă un instrument financiar este evaluat la valoarea justă, orice modificare a valorii sale se include în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor următoare, pentru care o astfel de modificare se include direct într-o rezervă de valoare justă: (a) instrumentul contabilizat este un instrument de acoperire împotriva riscurilor conform unui sistem de contabilizare a acoperirii riscului care permite ca unele sau niciuna dintre modificările de valoare să nu fie înregistrate în contul de profit și pierdere; fie (b) modificarea de valoare se referă la o diferență de schimb valutar apărută la un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a întreprinderii într-o întreprindere străină. Statele membre pot permite sau impune ca o modificare de valoare a unui activ financiar disponibil pentru vânzare care nu este un instrument financiar derivat să fie inclusă direct în rezerva de valoare justă. Rezerva de valoare justă respectivă se ajustează atunci când sumele înregistrate în aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea literelor (a) și (b) din primul paragraf.	SNC Creanțe și investiții financiare. 63. Diferența dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară se contabilizează astfel: 1) în cazul micșorării valorii contabile – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a investițiilor financiare; 2) în cazul majorării valorii contabile – ca majorare concomitentă a investițiilor financiare și veniturilor curente. Exemplul 13. [...]	PC	1. SNC prevede că orice modificare a valorii juste a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară se include în contul de profit și pierdere, fără excepții. 2. SNC nu conține careva prevederi privind crearea rezervelor din modificarea evaluărilor la valoarea justă.
(9) În pofida articolului 6 alineatul (1) litera (c), statele membre pot permite sau impune tuturor întreprinderilor, sau oricărei categorii de întreprinderi, atunci când evaluează la valoarea justă alte active decât instrumentele financiare, să înscrie în contul de profit și pierdere o modificare de valoare.	SNC Investiții imobiliare. 29. Diferențele de valoare care apar în urma modificării valorii juste a investiției imobiliare se contabilizează ca majorare/diminuare a investiției imobiliare și majorare a veniturilor sau cheltuielilor curente. Exemplul 7. [...]	C	
CAPITOLUL 3. BILANȚUL ȘI CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE			
Articolul 9. Dispoziții generale privind bilanțul și contul de profit și pierdere			
(1) Structura bilanțului și a contului de profit și pierdere nu este modificată de la un exercițiu financiar la altul. În cazuri excepționale, sunt permise totuși abateri de la acest principiu pentru a se oferi o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii întreprinderii. Astfel de abateri și justificările corespunzătoare se prezintă în notele explicative la situațiile financiare.	SNC Prezentarea situațiilor financiare. 13. Situațiile financiare se întocmesc conform formularelor din anexele la prezentul standard. Legea contabilității. Art. 29. Prevederi generale. (6) Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu prevederile prezentei legi, ale standardelor de contabilitate și vor oferi imaginea reală și fidelă a elementelor contabile ale entității. (7) Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei prevederi a prezentei legi, a standardelor de contabilitate contrazice prevederilor alin.(6), se va recurge la derogare de la prevederea în cauză pentru a se oferi imaginea reală și fidelă în sensul alin.(6). Orice derogare, motivele și efectele acesteia asupra situației patrimoniale și financiare ale entității vor fi prezentate în notele la situațiile financiare anuale.	C	
(2) În bilanț și în contul de profit și pierdere, elementele prevăzute la Anexele	SNC Prezentarea situațiilor financiare.	PC	A se vedea analiza detaliată a Anexelor

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
III-VI se prezintă separat, în ordinea indicată. Statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.	13. Situațiile financiare se întocmesc conform formularelor din anexele la prezentul standard.		III , V și VI . 1. Nu toate elemente prevăzute în Anexele Directivei sunt transpuse. 2. Ordinea indicată de Anexe nu a fost respectată întocmai la transpunerea în legislația națională.
(3) Structura, nomenclatura și terminologia elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe se adaptează în cazurile în care natura specifică a unei întreprinderi impune acest lucru. Statele membre pot impune asemenea adaptări pentru întreprinderile care fac parte dintr-un anumit sector economic. Statele membre pot permite sau impune ca elementele din bilanț și din contul de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe să fie combinate, dacă reprezintă o sumă neglijabilă pentru a da o impresie exactă și corectă a activelor, datoriilor, poziției financiare și situației de profit și pierdere a întreprinderii sau în cazul în care o astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiția ca elementele astfel combinate să fie tratate separat în notele explicative la situațiile financiare.	SNC Prezentarea situațiilor financiare. 13. Situațiile financiare se întocmesc conform formularelor din anexele la prezentul standard. Legea contabilității. Art. 29. Prevederi generale. (6) Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu prevederile prezentei legi, ale standardelor de contabilitate și vor oferi imaginea reală și fidelă a elementelor contabile ale entității. (7) Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei prevederi a prezentei legi, a standardelor de contabilitate contrazice prevederilor alin.(6), se va recurge la derogare de la prevederea în cauză pentru a se oferi imaginea reală și fidelă în sensul alin.(6). Orice derogare, motivele și efectele acesteia asupra situației patrimoniale și financiare ale entității vor fi prezentate în notele la situațiile financiare anuale.	PC	A se vedea analiza detaliată a Anexelor III , V și VI . 1. Situațiile financiare urmează a fi întocmite conform formulele Bilanțului și Situației de profit și pierdere prevăzute la SNC Prezentarea situațiilor financiare. 2. SNC nu conține prevederi privind ajustarea formularelor pentru diferite categorii de întreprinderi.
(4) Prin derogare de la alineatele (2) și (3) de la prezentul articol, statele membre pot limita posibilitățile întreprinderii de abatere de la formatele din anexele III - VI, în măsura în care este necesar pentru completarea electronică a situațiilor financiare.		NA	Cerința Directivei este opțională și actualmente nu este transpusă în legislația națională.
(5) Pentru fiecare element de bilanț și de cont de profit și pierdere se prezintă valoarea aferentă exercițiului financiar la care se referă bilanțul și contul de profit și pierdere și valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent. Dacă cifrele respective nu sunt comparabile, statele membre pot impune ajustarea cifrei pentru exercițiul financiar precedent. Dacă valorile nu sunt comparabile sau sunt ajustate, acest lucru se prezintă în notele la situațiile financiare, însoțit de explicații.	Legea contabilității. Art. 29. Prevederi generale. (10) Situațiile financiare reflectă valoarea elementelor aferente perioadelor de gestiune curentă și precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei precedente vor fi ajustate. Absența comparabilității și orice ajustare vor fi prezentate în notele explicative. SNC Prezentarea situațiilor financiare. 11. Informațiile din situațiile financiare trebuie să corespundă următoarelor caracteristici calitative: 4) <i>comparabilitatea</i> – situațiile financiare trebuie să conțină informații comparative aferente perioadei precedente pentru toate elementele raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă Standardele Naționale de Contabilitate nu permit altfel.	C	
(6) Statele membre pot permite sau impune adaptarea structurii bilanțului și a contului de profit și pierdere pentru a include alocarea profitului sau acoperirea pierderii.	SNC Prezentarea situațiilor financiare. Bilanțul 58. În rîndul 370 “Profit utilizat al perioadei de gestiune” se reflectă între paranteze suma profitului utilizat al perioadei de gestiune pentru plata dividendelor, constituirea rezervelor	C	Prevedere opțională.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	și în alte scopuri conform deciziei organului de conducere imputernicit al entității. SNC Prezentarea situațiilor financiare. Situația modificărilor capitalului propriu 99. În situația modificărilor capitalului propriu pentru fiecare element se indică soldul la începutul perioadei de gestiune, majorările și diminuările pe parcursul perioadei și soldul la sfârșitul perioadei de gestiune, care se determină prin relația: $\begin{array}{rcl} \text{Sold la sfârșitul perioadei de gestiune} & = & \text{Sold la} \\ \text{începutul perioadei de gestiune} & + & \text{Majorările} \\ & - & \text{Diminuările} \end{array}$ 117. În rîndul 140 “Profit utilizat al perioadei de gestiune” se indică între paranteze profitul anului de gestiune utilizat în cursul acestui an conform deciziei organului de conducere imputernicit al entității, iar în rîndul 150 “Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile” se indică rezultatul financiar constatat din tranziția la noile reglementări contabile.		
(7) În ceea ce privește tratamentul intereselor de participare în situațiile financiare anuale: (a) statele membre pot permite sau impune contabilizarea intereselor de participare utilizând metoda punerii în echivalență prevăzută la articolul 27, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare anuale comparativ cu situațiile financiare consolidate; (b) statele membre pot permite sau impune ca proporția din profit sau pierdere care poate fi atribuită interesului de participare să fie recunoscută în contul de profit și pierdere numai în măsura în care corespunde dividendelor deja primite sau a căror plată poate fi solicitată; și (c) dacă profitul care poate fi atribuit interesului de participare și care este recunoscut în contul de profit și pierdere depășește valoarea dividendelor deja primite sau a căror plată poate fi solicitată, diferența se include într-o rezervă care nu poate fi distribuită acționarilor.	SNC Creanțe și investiții financiare. 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Investiții financiare – active sub formă de valori mobiliare, cote de participație în capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice. SNC Creanțe și investiții financiare. 62. La data raportării valorile mobiliare se evaluează: 1) la costul de intrare – valorile mobiliare necotate pe piața financiară al căror cost de intrare nu s-a modificat semnificativ în perioada de gestiune; 2) la costul ajustat – valorile mobiliare sub formă de obligațiuni al căror cost de intrare diferă de valoarea nominală a acestora; 3) la valoarea justă – valorile mobiliare cotate pe piața financiară. 63. Diferența dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară se contabilizează astfel: 1) în cazul micșorării valorii contabile – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a investițiilor financiare;	TBC	Noțiunea de investiții financiare utilizată în SNC este mult mai largă decât noțiunea de „interes de participare” prevăzută la articolul 3 al Directivei.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	2) în cazul majorării valorii contabile – ca majorare concomitentă a investițiilor financiare și veniturilor curente. Exemplul 13.[...] 72. Cotele de participație reprezintă drepturi sub formă de părți sociale sau alte participații deținute de entitate în capitalul social al altor entități. 73. Mărimea cotelor de participație se negociază între asociați și se reflectă în actele de constituire ale entității în care investitorul deține astfel de cote. 74. Cotele de participație se prezintă în situațiile financiare la costul de intrare. 75. Intrarea și ieșirea cotelor de participație, precum și veniturile din aceste cote contabilizează în modul stabilit în pct.50, 51, 58, și 69-71 din prezentul standard. Exemplul 15. [...]		
Articolul 10. Prezentarea bilanțului			
Pentru prezentarea bilanțului, statele membre prevăd ambele unul sau ambele formate cuprinse în anexele III și IV. În cazul în care un stat membru prescrie ambele formate, acesta permite întreprinderilor să aleagă, dintre formatele prescrise, pe care să îl adopte.	SNC Prezentarea situațiilor financiare. 30. Bilanțul se întocmește conform formularului prezentat în anexa 1. SNC Prezentarea situațiilor financiare. 22. În bilanț totalul activelor este echivalent cu suma totalurilor capitalului propriu și datoriilor. 23. Activele sînt prezentate în bilanț în ordinea creșterii lichidității acestora, iar datoriile în baza creșterii exigibilității. 24. În funcție de gradul de lichiditate, activele se divizează în: 1) active circulante, care reprezintă activele ce se așteaptă să fie consumate în ciclul normal de activitate, vîndute sau primite în termen de 12 luni sau care reprezintă numerar; 2) active imobilizate, care cuprind toate celelalte active, cu excepția celor circulante. 25. Ciclul normal de activitate al unei entități reprezintă perioada de timp dintre momentul achiziționării activelor care sînt destinate procesării și momentul transformării lor în numerar. Cînd pentru o entitate acest ciclu nu este clar, durata lui se consideră 12 luni. Stocurile care sînt vîndute, consumate, procesate și creanțele care sînt achitate ca parte a ciclului normal de activitate într-o perioadă ce depășește 12 luni din data raportării, se consideră active circulante (de exemplu, materia primă, materialele, producția în curs de execuție care necesită maturare și păstrare la entitatea de	PC	A se vede analiza detaliată a Anexei III .

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	vinificație, fructele și sucurile sulfatate sau congelate la entitatea de conserve). 26. În funcție de gradul exigibilității, datoriile se împart în: 1) datorii curente, care includ datoriile ce se așteaptă să fie achitate sau decontate în termen de 12 luni din data raportării; 2) datoriile pe termen lung, care cuprind toate celelalte datorii, cu excepția celor curente. 27. Datoriile comerciale și cele față de angajați care sînt înregistrate ca parte componentă a ciclului normal de activitate sînt datorii curente, chiar dacă ele sînt exigibile într-un termen ce depășește 12 luni din data raportării. 28. La data raportării entitatea determină cota curentă a activelor imobilizate și a datoriilor pe termen lung, care se reflectă în bilanț, respectiv în componența activelor circulante și/sau datoriilor curente.		
Articolul 11. Prezentarea alternativă a bilanțului			
Statele membre pot permite sau impune întreprinderilor, sau anumitor categorii de întreprinderi, să prezinte elementele pe baza unei distincții între elemente pe termen scurt și elemente pe termen lung , într-un format diferit de cel cuprins în anexele III și IV, cu condiția ca informațiile furnizate să fie cel puțin echivalente cu cele care sunt altfel furnizate în conformitate cu anexele III și IV.		NA	Prevedere opțională, actualmente nu este transpusă.
Articolul 12. Dispoziții speciale cu privire la anumite elemente din bilanț			
(1) Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din structura bilanțului, relația sa cu alte elemente se prezintă fie în cadrul elementului la care apare, fie în notele explicative la situațiile financiare.		NC	Nu există prevederi similare în legislația națională.
(2) Acțiunile și părțile sociale proprii și cele deținute la întreprinderile afiliate se prezintă numai în cadrul elementelor prevăzute în acest scop.	SNC Prezentarea situațiilor financiare. 36. În rândurile 070 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 080 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie valoarea investițiilor pe termen lung (acțiunile procurate, cotele de participație, obligațiunile procurate, împrumuturile acordate, alte investiții pe termen lung) care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. 49. În rândurile 270 “Investiții financiare curente în părți neafiliate” și 280 “Investiții financiare curente în părți afiliate” se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate și alte investiții în părți neafiliate, care se determină în conformitate cu SNC	C	Deși în legislația națională nu există o prevedere similară, articolul 12 (2) al Directivei poate fi considerat transpus prin interpretarea paragrafelor 36, 49 și 53 din SNC Prezentarea situațiilor financiare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	“Creanțe și investiții financiare”. 53. În rândul 320 “Capital social și suplimentar” se înscrie valoarea capitalului social, suplimentar, nevărsat, neînregistrat și retras, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”. Exemplul 4. [...].		
(3) Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de scopul căruia îi sunt destinate.	SNC Prezentarea situațiilor financiare. 23. Activele sînt prezentate în bilanț în ordinea creșterii lichidității acestora, iar datoriile în baza creșterii exigibilității. 24. În funcție de gradul de lichiditate, activele se divizează în: 1) active circulante, care reprezintă activele ce se așteaptă să fie consumate în ciclul normal de activitate, vîndute sau primite în termen de 12 luni sau care reprezintă numerar; 2) active imobilizate, care cuprind toate celelalte active, cu excepția celor circulante. 25. Ciclul normal de activitate al unei entități reprezintă perioada de timp dintre momentul achiziționării activelor care sînt destinate procesării și momentul transformării lor în numerar. Cînd pentru o entitate acest ciclu nu este clar, durata lui se consideră 12 luni. Stocurile care sînt vîndute, consumate, procesate și creanțele care sînt achitate ca parte a ciclului normal de activitate într-o perioadă ce depășește 12 luni din data raportării, se consideră active circulante (de exemplu, materia primă, materialele, producția în curs de execuție care necesită maturare și păstrare la entitatea de vinificație, fructele și sucurile sulfatate sau congelate la entitatea de conserve). SNC Imobilizări necorporale și corporale. 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Imobilizări – active deținute pentru a fi utilizate pe o perioadă mai mare de un an în activitatea entității sau pentru a fi transmise în folosință terților. Imobilizări corporale – imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție și resurse minerale. Imobilizări necorporale – imobilizări nemonetare care nu îmbracă o formă materială, identificabile și controlabile de entitate. SNC Stocuri	PC	SNC abordează prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante în funcție de gradul de lichiditate și nu după scopul căruia îi sunt destinate. Respectiv, avansurile acordate pe termen scurt, pentru procurarea mijloacelor fixe, de exemplu, în contabilitatea națională sunt reflectate în componența activelor circulante.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	5. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Stocuri – active circulante care sînt: 1) destinate pentru a fi vîndute pe parcursul desfășurării normale a activității; 2) în curs de execuție în procesul desfășurării normale a activității; sau 3) sub formă de materii prime, materiale de bază și alte materiale consumabile, care urmează a fi folosite în procesul de producție, pentru prestarea serviciilor și/sau în alte scopuri gospodărești.		
(4) Drepturile asupra proprietăților imobiliare și alte drepturi similare, astfel cum sunt definite de dreptul intern, se prezintă la „Terenuri și construcții”.	SNC Prezentarea situațiilor financiare. 33. În rîndurile 030 “Terenuri” și 040 “Mijloace fixe” se reflectă valoarea contabilă a terenurilor, mijloacelor fixe proprii și primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică aflate în exploatare. Exemplul 2. [...] SNC Imobilizări necorporale și corporale. 51. Imobilizările corporale includ: 1) mijloace fixe – clădiri, construcții speciale, mașini și utilaje, instalații de transmisie, mijloace de transport, instrumente, inventar, costuri capitale privind ameliorarea terenurilor, alte mijloace fixe (investiții capitale pentru mijloace fixe primite în leasing operațional, fonduri de bibliotecă etc.), mijloace fixe primite în leasing financiar; 2) terenuri – terenuri fără construcții, terenuri cu construcții, terenuri cu zăcăminte;	C	Terenurile sunt prezentate separat în Bilanț, iar construcțiile (clădirile) în componența mijloacelor fixe.
(5) Prețul de achiziție sau costul de producție sau valoarea reevaluată, în cazurile în care se aplică articolul 7 alineatul (1), al activelor imobilizate a căror utilizare este limitată în timp se reduce cu ajustările valorice calculate pentru amortizarea sistematică a valorii activelor în cauză pe parcursul duratei lor de utilizare.	SNC Imobilizări necorporale și corporale. 17. După recunoașterea inițială imobilizările se evaluează la valoarea contabilă (la cost). 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: <i>Valoare contabilă</i> – costul de intrare sau costul corectat al obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate.	C	
(6) Ajustările de valoare aduse activelor imobilizate sunt condiționate de următoarele: (a) statele membre pot permite sau impune ajustări de valoare pentru imobilizările financiare , astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă la data bilanțului;	SNC Creanțe și investiții financiare. 64. La fiecare dată de raportare entitatea determină dacă există sau nu temei pentru deprecierea valorilor mobiliare, cu excepția celor evaluate la valoarea justă. Drept criterii pentru depreciere pot servi: 1) dificultățile financiare semnificative a emitentului valorilor mobiliare; 2) dispariția pieței financiare pentru valorile mobiliare respective; 3) nerespectarea de către emitent a clauzelor contractuale privind plata dividendelor și dobînzilor; sau	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Conformitate	Comentarii
	4) alte informații relevante de care dispune entitatea. 65. În cazul în care se constată necesitatea deprecierei valorilor mobiliare, acestea se evaluează la valoarea justă minus costurile probabile de vânzare. Dacă valoarea contabilă a valorilor mobiliare depășește valoarea justă minus costurile probabile de vânzare entitatea recunoaște pierderea din depreciere.		
(b) imobilizările fac obiectul unor ajustări de valoare, indiferent dacă duratele lor de utilizare sunt limitate sau nu, astfel încât ele să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă la data bilanțului, dacă se estimează că reducerea valorii lor va fi permanentă;	SNC Imobilizări necorporale și corporale. 29. Deprecierea imobilizărilor se contabilizează în conformitate cu SNC “Deprecierea activelor”. SNC Deprecierea activelor. 6. Un activ (grup de active) este depreciat atunci când valoarea sa contabilă depășește valoarea justă minus costurile de vânzare. 7. Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ (grup de active). Dacă există careva indici ai deprecierei activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vânzare a acestora. Dacă nu există nici un indice al deprecierei activelor, valoarea justă minus costurile de vânzare nu se determină, cu excepția activelor indicate în pct.12 din prezentul standard. 11. Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entității în baza diferitor surse externe și interne de informații (de exemplu, buletine bursiere, acte normative, rapoarte interne, prognoze proprii, documente ce confirmă evenimentul excepțional). 12. Indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze anual pentru depreciere: 1) orice imobilizare necorporală cu durată de funcționare utilă nelimitată sau orice imobilizare necorporală care nu este disponibilă pentru utilizare, prin compararea valorii sale contabile cu valoarea justă minus costurile de vânzare. Acest test pentru depreciere se poate efectua în orice moment în cursul unei perioade de gestiune, cu condiția să se efectueze la aceeași dată în fiecare perioadă. Imobilizări necorporale diferite pot fi testate pentru depreciere în momente diferite. Totuși, dacă o astfel de imobilizare necorporală a fost inițial recunoscută în perioada de gestiune curentă, acea imobilizare necorporală va fi testată pentru depreciere până la sfârșitul perioadei de gestiune curente.	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	2) fondul comercial rezultat dintr-o combinare de întreprinderi.		
(c) ajustările de valoare prevăzute la literele (a) și (b) se înregistrează în contul de profit și pierdere și se prezintă separat în notele explicative, dacă nu au fost prezentate separat în contul de profit și pierdere;	SNC Creanțe și investiții financiare. 66. Pierderile din deprecierea valorilor mobiliare se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și micșorare a investițiilor financiare. 67. În cazul în care temeiurile pentru deprecierea valorilor mobiliare își pierd relevanța (de exemplu, s-a îmbunătățit situația financiară a emitentului sau obligatarului, există piața financiară respectivă) pierderile din depreciere trebuie reluate și contabilizate ca majorare concomitentă a investițiilor financiare și veniturilor curente. SNC Deprecierea activelor 23. Pierdere din depreciere se recunoaște în suma în care valoarea contabilă a activului depășește valoarea sa justă minus costurile de vânzare. Modul de contabilizare a pierderii din depreciere este condiționat de metoda evaluării ulterioare a activelor aplicată de entitate. 24. Pierdere din deprecierea unui activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și ca corectare (diminuare) a valorii activului depreciat. Conform politicilor contabile ale entității, corectarea valorii activelor depreciate poate fi înregistrată ca: 1) acumulare a pierderilor din depreciere la un cont separat (după analogie cu amortizarea acumulată a imobilizărilor); sau 2) diminuare a costului de intrare a activului sau costului corectat, care substituie costul de intrare. Exemplul 3. [...] 25. Pierdere din deprecierea unui activ contabilizat la valoarea reevaluată se recunoaște ca diminuare a eventualului ecart (surplus) din reevaluarea activului și ca corectare a valorii activului depreciat. Orice sumă a depășirii pierderii din depreciere asupra ecarterului din reevaluare a aceluiași activ, precum și suma integrală a pierderii din depreciere în cazul în care ecartul din reevaluare nu există, se recunoaște ca majorare a cheltuielilor curente și ca corectare a valorii activului depreciat. Exemplul 4. [...] 34. Pierdere din depreciere recunoscută în perioadele de gestiune anterioare pentru un activ trebuie reluată numai dacă după recunoașterea ultimei pierderi din depreciere s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea justă minus costurile de vânzare a activului. Într-o	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	astfel de situație valoarea contabilă a activului urmează să fie majorată pînă la valoarea sa justă minus costurile de vânzare, cu excepția situației prevăzute la pct.36 din prezentul standard. Această creștere reprezintă o reluare a unei pierderi din depreciere și se contabilizează conform cerințelor speciale aferente activului individual, grupului de active sau fondului comercial. 35. Modificările estimărilor utilizate la recunoașterea deprecierii pot cuprinde orice modificare a mărimii elementelor componente a valorii juste sau a costurilor de vânzare. Exemplul 12. [...] 36. Reluarea pierderii din depreciere a unui activ se recunoaște în limita valorii contabile (după deducerea amortizării) care ar fi determinată cu condiția dacă nici o pierdere din depreciere nu a fost recunoscută în perioadele anterioare. 37. Reluarea pierderii din depreciere se înregistrează în funcție de metoda evaluării ulterioare a activelor aplicată de entitate. 38. Reluarea pierderii din depreciere pentru un activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca corectare a valorii activului și ca majorare a veniturilor curente. Conform politicilor contabile ale entității, corectarea valorii activelor anterior depreciate poate fi înregistrată ca: 1) diminuare a pierderilor din depreciere, dacă aceste pierderi se contabilizează la un cont separat; sau 2) majorare a costului corectat a activului care substituie costul de intrare. Exemplul 13. [...] 39. Reluarea unei pierderi din depreciere pentru un activ contabilizat la valoarea reevaluată se tratează ca ecart din reevaluare și se contabilizează în conformitate cu IAS 16 “Imobilizări corporale” sau alt standard relevant. În cazul în care o pierdere din depreciere aferentă aceluiași activ a fost recunoscută anterior ca cheltuieli curente, reluarea acestei pierderi din depreciere trebuie recunoscută ca venituri curente. Exemplul 14. [...] SNC Deprecierea activelor 47. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind deprecierea activelor: 1) evenimentele și circumstanțele care au condus la		

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	recunoașterea sau reluarea fiecărei pierderii semnificative din depreciere; 2) informații ce au servit drept bază pentru determinarea valorii juste a activelor (grupurilor de active) depreciate; 3) descrierea grupelor de active depreciate (de exemplu, o linie de producție, o secție de fabricare a unor tipuri de produse concrete) și modificările acestor grupuri pe parcursul perioadei de gestiune; 4) soldul pierderilor din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune; 5) sumele pierderilor din depreciere recunoscute sau reluate în cursul perioadei de gestiune. SNC Imobilizări necorporale și corporale 85. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind: 1) imobilizările necorporale: b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune și modificările în perioada de gestiune pe fiecare categorie de imobilizări necorporale; 2) imobilizările corporale: b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, precum și modificările în perioada de gestiune pe fiecare categorie de imobilizări corporale; SNC Creanțe și investiții financiare 82. În situațiile financiare ale entității se prezintă, cel puțin, următoarele informații privind: 2) investițiile financiare: c) diferența dintre costul de intrare (valoarea contabilă) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară, decontată la cheltuieli sau venituri curente;		
(d) evaluarea la cea mai mică valoare prevăzută la literele (a) și (b) nu poate continua dacă motivele pentru care au fost făcute ajustările respective nu mai sunt aplicabile; prezenta dispoziție nu se aplică ajustărilor de valoare efectuate în privința fondului comercial.	SNC Creanțe și investiții financiare. 67. În cazul în care temeiurile pentru deprecierea valorilor mobiliare își pierd relevanța (de exemplu, s-a îmbunătățit situația financiară a emitentului sau obligatarului, există piața financiară respectivă) pierderile din depreciere trebuie reluate și contabilizate ca majorare concomitentă a investițiilor	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	financiare și veniturilor curente. SNC Creanțe și investiții financiare. 39. Restabilirea creanțelor compromise decontate anterior la cheltuieli curente se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente și a datoriilor curente. 47. Restabilirea creanțelor decontate anterior ca compromise pe seama corecțiilor se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și corecțiilor privind creanțele compromise. SNC Deprecierea activelor 30. Entitatea, trebuie să estimeze la fiecare dată de raportare, dacă există sau nu indici ce arată că pierderea din depreciere recunoscută în perioadele anterioare pentru un activ (grup de active) nu mai există sau s-a diminuat. În funcție de sursa de informații se deosebesc indici interni și externi privind dispariția sau diminuarea pierderii din depreciere. 34. Pierderea din depreciere recunoscută în perioadele de gestiune anterioare pentru un activ trebuie reluată numai dacă după recunoașterea ultimei pierderi din depreciere s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea justă minus costurile de vânzare a activului. Într-o astfel de situație valoarea contabilă a activului urmează să fie majorată până la valoarea sa justă minus costurile de vânzare, cu excepția situației prevăzute la pct.36 din prezentul standard. Această creștere reprezintă o reluare a unei pierderi din depreciere și se contabilizează conform cerințelor speciale aferente activului individual, grupului de active sau fondului comercial. 36. Reluarea pierderii din depreciere a unui activ se recunoaște în limita valorii contabile (după deducerea amortizării) care ar fi determinată cu condiția dacă nici o pierdere din depreciere nu a fost recunoscută în perioadele anterioare. 37. Reluarea pierderii din depreciere se înregistrează în funcție de metoda evaluării ulterioare a activelor aplicată de entitate. 38. Reluarea pierderii din depreciere pentru un activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca corectare a valorii activului și ca majorare a veniturilor curente. Conform politicilor contabile ale entității, corectarea valorii		

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	activelor anterior depreciate poate fi înregistrată ca: 1) diminuare a pierderilor din depreciere, dacă aceste pierderi se contabilizează la un cont separat; sau 2) majorare a costului corectat a activului care substituie costul de intrare. Exemplul 13. [...] 39. Reluarea unei pierderi din depreciere pentru un activ contabilizat la valoarea reevaluată se tratează ca ecart din reevaluare și se contabilizează în conformitate cu IAS 16 “Imobilizări corporale” sau alt standard relevant. În cazul în care o pierdere din depreciere aferentă aceluiași activ a fost recunoscută anterior ca cheltuieli curente, reluarea acestei pierderi din depreciere trebuie recunoscută ca venituri curente. Exemplul 14. [...] SNC Deprecierea activelor 46. Pierdere din deprecierea fondului comercial nu trebuie reluată într-o perioadă ulterioară.		
(7) Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanțului. Evaluarea la valoarea minimă prevăzută în primul paragraf nu poate continua dacă motivele pentru care s-au făcut ajustările de valoare nu mai sunt aplicabile.	SNC Creanțe și investiții financiare. 15. În situațiile financiare creanțele se reflectă la valoarea contabilă. Dacă la data raportării, suma mijloacelor încasate în urma stingerii unor creanțe depășește valoarea recunoscută a acestora, diferența respectivă se înregistrează ca datorii. 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: <i>Valoare contabilă</i> – valoarea la care creanțele și investițiile financiare sînt recunoscute în situații financiare. SNC Creanțe și investiții financiare. 36. Creanțele se consideră compromise în cazuri în care termenul de prescripție prevăzut de legislația în vigoare a expirat sau cumpărătorul (clientul) se află în situație financiară nefavorabilă (creanțele nu au acoperire garantată și nu pot fi încasate). Recunoașterea creanțelor drept compromise are loc în baza documentelor care confirmă apariția circumstanței respective. 37. În conformitate cu politicile contabile, creanțele compromise pot fi contabilizate prin: 1) metoda directă, sau 2) metoda provizioanelor (corecțiilor). SNC Creanțe și investiții financiare. 38. În cazul aplicării metodei directe, creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente în perioada de gestiune în care au fost recunoscute drept compromise. Decontarea	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	creanțelor compromise se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a creanțelor curente. Exemplul 6. [...] 40. Metoda provizioanelor (corecțiilor) poate fi aplicată pentru ajustarea creanțelor comerciale. Corecțiile se constituie pe măsura vânzării bunurilor sau prestării serviciilor în termenele prevăzute de politicile contabile (lunar, trimestrial, anual) și se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și corecțiilor privind creanțele compromise. 41. Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise poate fi determinată: 1) pe fiecare creanță reieșind din mărimea absolută a creanțelor compromise; 2) pe grupe de creanțe în funcție de termenul de achitare expirat al acestora; 3) pe creanțe în totalitate reieșind din volumul vânzărilor nete în perioada de gestiune și cota pierderilor aferente creanțelor compromise; 4) în alt mod prevăzut în politicile contabile. 42. Pentru determinarea mărimii provizioanelor (corecțiilor) pe fiecare creanță se analizează solvabilitatea fiecărui debitor și posibilitatea îndeplinirii integrale sau parțiale a obligațiilor financiare de către acesta. Exemplul 7. [...] 43. Pentru determinarea mărimii corecțiilor pe grupe de creanțe este necesară clasificarea acestora după termenul de achitare expirat și stabilirea cotei creanțelor compromise aferente fiecărei grupe. Cota creanțelor compromise se calculează în baza datelor din conturile analitice ale perioadelor precedente (de exemplu, 3-5 ani). Mărimea corecțiilor se determină prin aplicarea cotei creanțelor compromise la soldul creanțelor din fiecare grupă. Exemplul 8. [...] 44. Corecțiile privind creanțele compromise determinate în conformitate cu prevederile pct.42-43 din prezentul standard, se ajustează cu diferențele dintre mărimea corecțiilor calculate și soldul neutilizat al acestora conform datelor contabilității. Exemplul 9. [...] 45. Mărimea corecțiilor pe creanțe în totalitate, se determină prin produsul dintre cota medie a creanțelor compromise și volumul vânzărilor nete. Volumul vânzărilor nete reprezintă veniturile din vânzările în credit (cu plată ulterioară) ajustate		

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	cu valoarea bunurilor returnate și/sau cu suma reducerii de prețuri aferente vânzării. Cota medie a creanțelor compromise se calculează ca raportul dintre suma efectivă a pierderilor aferente creanțelor compromise în perioadele de gestiune precedente (de exemplu, 3-5 ani) și volumul vânzărilor nete în aceeași perioadă. Exemplul 10. [...] 46. În cazul aplicării metodei corecțiilor, decontarea creanțelor compromise se contabilizează ca diminuare concomitentă a corecțiilor privind creanțele compromise și creanțelor comerciale. Dacă suma corecțiilor constituite este mai mică decât suma decontată, diferența se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și corecțiilor privind creanțele compromise. 48. Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se ajustează la determinarea valorii contabile a creanțelor comerciale. 49. În cazul trecerii de la metoda corecțiilor la metoda directă de contabilizare a creanțelor compromise, soldul corecțiilor se decontează prin diminuarea corecțiilor privind creanțele compromise și majorarea veniturilor curente. SNC Stocuri 44. Evaluarea ulterioară a stocurilor se efectuează la data raportării ținând cont de metoda de evaluare curentă aplicată de entitate în cursul perioadei de gestiune. La data raportării stocurile se evaluează la suma cea mai mică dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă. 50. Pentru fiecare perioadă de gestiune ulterioară se efectuează o nouă estimare a valorii realizabile nete a stocurilor. Dacă în perioada precedentă stocurile au fost evaluate în bilanț la valoarea realizabilă netă și la finele perioadei de gestiune rămân în stoc la aceeași valoare, iar circumstanțele s-au schimbat și valoarea realizabilă netă s-a majorat, aceste stocuri se evaluează la suma cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă revizuită. Diferența apărută în limita costului de intrare se contabilizează ca majorare concomitentă a stocurilor și veniturilor curente.		
(8) Statele membre pot permite sau impune ca dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea producției de active fixe sau circulante să fie inclusă în costurile de producție, în măsura în care această dobândă este aferentă perioadei de producție. Aplicarea prezentei dispoziții se prezintă în notele explicative la situațiile financiare.	SNC Costurile îndatorării 11. Costurile îndatorării care sînt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție se capitalizează. Capitalizarea acestor costuri se admite în cazul în care există certitudinea că ele vor genera beneficii economice viitoare entității, iar mărimea lor poate fi	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Conformitate	Comentarii
	evaluată în mod credibil. 33. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind costurile îndatorării: 1) suma costurilor îndatorării capitalizate în perioada de gestiune;		
(9) Statele membre pot permite calcularea prețului de achiziție sau a costului de producție al stocurilor de bunuri din aceeași categorie, precum și a tuturor elementelor fungibile, inclusiv a investițiilor, fie pe baza costurilor medii ponderate, fie prin metoda „primul intrat, primul ieșit” (FIFO), fie prin metoda „ultimul intrat, primul ieșit” (LIFO), fie printr-o metodă care reflectă bunele practici general acceptate.	SNC Stocuri. 33. Stocurile ieșite se evaluează la valoarea contabilă care se determină prin aplicarea uneia din următoarele metode de evaluare curentă: 1) metoda identificării specifice; 2) metoda FIFO (primul intrat – primul ieșit); 3) metoda costului mediu ponderat.	C	
(10) Dacă suma de rambursat în contul oricărei datorii este mai mare decât suma primită, statele membre pot permite sau pot solicita ca diferența să fie prezentată ca element de activ. Aceasta este prezentată separat în bilanț sau în notele explicative la situațiile financiare. Cuantumul acestei diferențe este amortizat anual în proporții rezonabile și definitiv până cel târziu la data rambursării datoriei.	SNC Capital propriu și datorii. 38. Dacă la data raportării valoarea mijloacelor îndreptate pentru stingerea unei datorii depășește suma acesteia, diferența respectivă se înregistrează ca creanță.	TBC	
(11) Activele intangibile se amortizează în cursul duratei lor de utilizare.	SNC Imobilizări necorporale și corporale 17. După recunoașterea inițială imobilizările se evaluează la valoarea contabilă (la cost). 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Valoare contabilă – costul de intrare sau costul corectat al obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate. 18. În conformitate cu politicile contabile ale entității, evaluarea ulterioară a imobilizărilor poate fi efectuată în baza modelului reevaluării potrivit IAS 38 “Imobilizări necorporale” și IAS 16 “Imobilizări corporale”. 19. Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidență amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului și durata de utilizare a acestuia. Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC “Deprecierea activelor”. 44. Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează pentru obiectele amortizabile în baza valorii amortizabile și duratei de utilizare prin aplicarea metodelor prevăzute în pct.22-25 din prezentul standard. 48. Dacă în urma analizei factorilor relevanți entitatea nu poate stabili limita previzibilă a perioadei în care activul va	PC	Prevederea SNC de a clasifica unele imobilizările necorporale drept neamortizabile, care nu se amortizează, fiind supuse testului de depreciere în conformitate cu SNC “Deprecierea activelor”, contravine prevederilor Directivei.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Conformitate	Comentarii
	genera beneficii economice, astfel de active vor fi tratate ca imobilizări necorporale neamortizabile. Imobilizările necorporale neamortizabile nu se amortizează, fiind supuse testului de depreciere în conformitate cu SNC “Deprecierea activelor”. 49. În cazul constatării factorilor care conduc la micșorarea beneficiilor economice din utilizarea activului în viitorul apropiat, această imobilizare necorporală va fi trecută din categoria imobilizărilor neamortizabile în categoria imobilizărilor amortizabile. Din acest moment entitatea va determina durata de utilizare și suma amortizării pe fiecare perioadă de gestiune. Exemplul 14.[...]		
În cazurile excepționale în care durata de utilizare a fondului comercial și a cheltuielilor de dezvoltare nu poate fi estimată în mod credibil, aceste imobilizări se amortizează în cadrul unei perioade maxime stabilite de statul membru. Această perioadă maximă nu poate fi mai mică de cinci ani și mai mare de zece ani. În notele explicative la situațiile financiare se furnizează o explicație privind perioada de amortizare a fondului comercial.	SNC Imobilizări necorporale și corporale 3. Prezentul standard se aplică tuturor imobilizărilor necorporale și corporale cu excepția: 4) goodwill-ului (IFRS 3 “Combinări de întreprinderi”);	NC	1. Tratatul contabil pentru goodwill nu este prevăzut în SNC, urmînd să fie aplicate prevederile IFRS 3 “Combinări de întreprinderi, respectiv, se va aplica testul de depreciere, ceea ce contravine prevederilor directivei. 2. SNC nu conțin nici un fel de prevederi privind definiția și/sau tratamentul contabil pentru cheltuielile de dezvoltare
În situația în care dreptul intern autorizează includerea costurilor de dezvoltare la „Active” și aceste costuri nu au fost integral amortizate, statele membre solicită să nu se facă nici o distribuie din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuie și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a costurilor neamortizate.		NA	SNC nu conțin careva prevederi privind includerea costurilor de dezvoltare la „Active”.
În cazul în care dreptul intern permite includerea cheltuielilor de constituire la „Active”, acestea se amortizează în termen de cel mult cinci ani. În acest caz, statul membru impune aplicarea mutatis mutandis a paragrafului al treilea pentru cheltuielile de constituire.		NA	
În cazuri excepționale, statele membre pot autoriza derogări de la paragrafele al treilea și al patrulea. Astfel de derogări și justificările corespunzătoare se prezintă în notele explicative la situațiile financiare.		NA	
(12) Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care, la data bilanțului, este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. Statele membre pot autoriza totodată crearea unor provizioane destinate să acopere cheltuielile a căror natură este clar definită și care, la data bilanțului, este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. La data bilanțului, un provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor	SNC Capital propriu și datorii 81. Provizioanele se constituie pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind: 1) litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte; 2) reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a activelor vîndute; 3) pensiile și obligațiile similare; 4) ieșirea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia. Provizioanele nu trebuie să aibă ca obiect ajustarea valorilor elementelor de active.	legate de acestea; 5) impozitele; 6) recompensele personalului pentru rezultatele activității anuale; 7) plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă; 8) alte scopuri stabilite de legislație și/sau de conducerea entității. 82. Provizioanele se recunosc în cazul respectării simultane a următoarelor condiții: 1) există o obligație generată de un eveniment anterior; 2) este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și 3) poate fi realizată o estimare credibilă curentă a valorii obligației. 83. Obligațiile aferente provizioanelor includ: 1) obligațiile legale care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit) sau din prevederile legislației; 2) obligațiile implicite care rezultă din acțiunile entității în cazul în care în rezultatul unei practici anterioare, prin politica sau declarația scrisă se confirmă că entitatea: a) își asumă anumite responsabilități (de exemplu, obligația privind plata recompenselor pentru rezultatele activității anuale); b) oferă asigurări partenerilor că își va onora responsabilitățile stabilite. 84. Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate. Provizioanele se evaluează în suma costurilor necesare stingerii obligației aferente. Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligațiilor aferente provizioanelor este suma pe care o entitate ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea datoriei la data raportării sau pentru transferarea acestei sume unei terțe părți la acel moment. 85. Provizioanele recunoscute se contabilizează ca majorare concomitentă a valorii activelor, costurilor/cheltuielilor curente și a datoriilor pe termen lung sau curente. Exemplul 18. [...] 86. Provizioanele se utilizează numai în scopurile pentru care au fost inițial constituite. Utilizarea provizioanelor se contabilizează ca diminuare a acestora și majorare a datoriilor, diminuare a stocurilor, costurilor etc. 87. Provizioanele se revizuiesc la fiecare dată de raportare și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.		

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	Exemplul 19. [...] 88. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice, provizionul se anulează prin decontare la venituri curente. Exemplul 20. [...] 89. Provizioanele privind creanțele compromise se contabilizează conform SNC “Creanțe și investiții financiare”.		
Articolul 13. Prezentarea contului de profit și pierdere			
(1) Pentru prezentarea contului de profit și pierdere, statele membre prescriu una sau ambele structuri cuprinse în anexele V și VI. Dacă un stat membru prescrie ambele structuri, acesta poate permite întreprinderilor să aleagă pe care dintre structuri să adopte.	SNC Prezentarea situațiilor financiare 84. Situația de profit și pierdere se întocmește în baza clasificării cheltuielilor după destinație (funcții) conform formularului prezentat în anexa 2. SNC Prezentarea situațiilor financiare 155. Notele la situațiile financiare cuprind anexele și nota explicativă. 156. Anexele conțin informații care detaliază elementele situațiilor financiare și includ: 1) date generale (anexa 6); 2) informațiile cerute de Standardele Naționale de Contabilitate (anexa 7); 3) nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură (anexa 8); 4) nota informativă privind relațiile cu nerezidenții (anexa 9).	PC	Nu toate elementele prevăzute în structurile Contului de profit și pierdere sunt transpuse în legislația națională. Pentru detalii a se vedea anexa V și anexa VI . Notă: Suplimentar la Situația de profit și pierdere, entitățile trebuie să întocmească nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură (anexa 8 la SNC Prezentarea situațiilor financiare); astfel ambele structuri sunt transpuse parțial
(2) Prin derogare de la articolul 4 alineatul (1), statele membre pot autoriza sau obliga toate întreprinderile, sau categorii de întreprinderi, să prezinte o situație a performanței lor, în locul contului de profit și pierdere prezentat în conformitate cu anexele V și VI, cu condiția ca informațiile furnizate să fie cel puțin echivalente cu cele solicitate potrivit anexelor V și VI.		NA	
Articolul 14. Simplificări pentru întreprinderile mici și mijlocii			
(1) Statele membre pot permite întreprinderilor mici să întocmească bilanțuri prescurtate care să prezinte numai elementele de la anexele III și IV, precedate de litere și de cifre romane, prezentând separat: (a) informațiile cerute între paranteze la D II de la „Active” și la C de la „Capital, rezerve și datorii” de la anexa III, dar în mod cumulativ pentru fiecare element; sau (b) informațiile cerute între paranteze la D II de la anexa IV.	Legea Contabilității. Art. 29. Prevederi generale (1) Entitățile de interes public întocmesc și prezintă situații financiare semianuale și anuale. (2) Entitățile, cu excepția instituțiilor publice și a entităților menționate la alin. (1), întocmesc și prezintă situații financiare anuale, care pot fi: a) situații financiare complete; sau b) situații financiare simplificate. (2 ¹) Situațiile financiare complete cuprind: a) bilanțul; b) situația de profit și pierdere;	NA	Prevederea directivei este opțională și nu este transpusă în legislația națională. Toate entitățile urmează să prezinte bilanțul contabil conform formularului prezentat în anexa la SNC Prezentarea situațiilor financiare . Situațiile financiare simplificate, conform art. 29 din Legea contabilității conțin un număr mai mic de rapoarte, formatul Bilanțului și Situației de profit și pierdere fiind

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	c) situația modificărilor capitalului propriu; d) situația fluxurilor de numerar; e) notele la situațiile financiare. (22) Situațiile financiare simplificate cuprind: a) bilanțul; b) situația de profit și pierdere; c) nota explicativă.		același pentru toate entitățile.
(2) Statele membre pot permite întreprinderilor mici și mijlocii să întocmească conturi de profit și pierdere prescurtate, cu următoarele limite: (a) la anexa V, elementele de la 1 la 5 pot fi combinate într-un singur element denumit „Rezultatul brut”; (b) la anexa VI, elementele 1, 2, 3 și 6 pot fi combinate într-un singur element denumit „Rezultatul brut”.	Vezi mai sus.	NA	Vezi comentariul precedent.
CAPITOLUL 4. NOTELE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE			
Articolul 15. Dispoziții generale privind notele explicative la situațiile financiare			
Atunci când sunt prezentate note explicative la bilanț și la contul de profit și pierdere în conformitate cu prezentul capitol, acestea respectă ordinea în care sunt prezentate elementele în bilanț și în contul de profit și pierdere.	SNC Prezentarea situațiilor financiare 155. Notele la situațiile financiare cuprind anexele și nota explicativă .	NC	1. SNC nu conțin prevederi similare cu privirea la modalitatea de prezentare a notelor explicative. Notă: Prevederile Directivei prind informațiile ce trebuie dezvăluite în Notele la situațiile financiare sunt transpuse prin cerințele de întocmire a Anexelor și Notei Explicative.
Articolul 16. Conținutul notelor explicative la situațiile financiare pentru toate întreprinderile			
(1) În notele explicative la situațiile financiare, toate întreprinderile prezintă, în plus față de informațiile cerute conform altor dispoziții ale prezentei directive, informații referitoare la următoarele: (a) politicile contabile adoptate;	SNC Prezentarea situațiilor financiare 155. Notele la situațiile financiare cuprind anexele și nota explicativă. SNC Prezentarea situațiilor financiare 158. Pe lângă informațiile cerute conform prevederilor Legii contabilității, Standardelor Naționale de Contabilitate și altor acte normative, nota explicativă trebuie să includă următoarele compartimente: 2) dezvăluirea politicilor contabile;	C	
(b) dacă activele fixe sunt evaluate la valori reevaluate, un tabel care să prezinte: (i) mișcările rezervei din reevaluare în cursul exercițiului financiar, cu o explicație a tratamentului fiscal al elementelor pe care le conține, și (ii) valoarea contabilă în bilanț care ar fi fost recunoscută dacă activele fixe nu ar fi fost reevaluate;	SNC Prezentarea situațiilor financiare (anexa 7) 3. În anexă se prezintă cel puțin următoarele informații privind: 2) imobilizările corporale (SNC “Imobilizări necorporale și corporale”): a) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de	PC	1. SNC nu solicită o explicație a tratamentului fiscal; 2. SNC nu solicită prezentarea valorii contabile care ar fi fost recunoscută dacă activele fixe nu ar fi fost reevaluate

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, precum și modificările în perioada de gestiune pe fiecare categorie de imobilizări corporale;		
(c) atunci când instrumentele financiare și/sau alte active decât instrumentele financiare sunt evaluate la valoarea justă: (i) ipotezele semnificative care stau la baza modelelor și tehnicilor de evaluare, dacă valorile juste au fost determinate în conformitate cu prevederile articolului 8 alineatul (7) litera (b),	SNC Investiții imobiliare 46. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind investițiile imobiliare: 1) Informații cu caracter general: c) metodele și bazele folosite la determinarea valorii juste precum și o declarație prin care se afirmă că calculul valorii juste s-a bazat pe prețurile de piață sau pe alți factori; d) subiectul care a stabilit valoarea justă: un evaluator independent sau altă persoană care deține experiență în acest domeniu;	PC	SNC nu conțin cerințe privind dezvoltarea ipotezelor semnificative care au stat la baza modelelor și tehnicilor de evaluare în cazul valorilor mobiliare evaluate la valoarea justă.
(ii) pentru fiecare categorie de instrumente financiare sau alte active decât instrumentele financiare, valoarea justă, modificările de valoare incluse direct în contul de profit și pierdere, precum și modificările incluse în rezervele de valoare justă,	SNC Prezentarea situațiilor financiare (anexa 7) 3. În anexă se prezintă cel puțin următoarele informații privind: 12) investițiile financiare (SNC “Creanțe și investiții financiare”): a) valoarea contabilă a fiecărei grupe de investiții la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune; c) diferența dintre costul de intrare (valoarea contabilă) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară, decontată la cheltuieli sau venituri curente; SNC Investiții imobiliare 2) Informații privind investițiile imobiliare evaluate conform metodei bazate pe valoarea justă: b) diferențele de valoare provenite din ajustările valorii juste;	PC	
(iii) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate, informații despre aria și natura instrumentelor, inclusiv termenii și condițiile semnificative care pot afecta valoarea, calendarul și certitudinea fluxurilor viitoare de numerar, și		NC	SNC nu conțin reglementări privind contabilitatea și prezentarea instrumentelor financiare derivate.
(iv) un tabel care să prezinte mișcările rezervelor de valoare justă în cursul exercițiului financiar;		NC	SNC nu conțin prevederi similare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(d) valoarea totală a oricăror angajamente financiare, garanții sau active și datorii contingente neincluse în bilanț, indicând natura și forma oricărei garanții reale care a fost acordată; orice angajamente privind pensiile și întreprinderile afiliate sau asociate sunt prezentate separat;	SNC Prezentarea situațiilor financiare 157. Nota explicativă conține informații suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare și în anexele la acestea. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de către fiecare entitate de sine stătător în funcție de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate a acesteia și necesitățile informaționale ale utilizatorilor situațiilor financiare. 162. În compartimentul “Alte informații” se prezintă informații suplimentare care nu au fost prezentate în compartimentele 1) și 2) din pct.160 din prezentul standard, dar sînt semnificative și relevante pentru utilizatori.SNC Prezentarea situațiilor financiare. Anexa 9: Notă informativă privind relațiile cu nerezidenții, Tabelul 7. Bunuri ale nerezidenților înregistrate în conturi extrabilanțiere	PC	SNC nu conțin prevederi clare privind transpunere cerințelor de dezvăluire din art 16(1)(d) al Directivei.
(e) suma avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, a principalelor condiții și a oricăror sume restituite, amortizate sau la care s-a renunțat, precum și a angajamentelor asumate în numele acestora sub forma garanțiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie;	Legea contabilității. Art. 30. Note explicative. (1) Pe lângă cerințele specifice prevăzute de standardele de contabilitate, notele explicative cuprind și următoarele date: g) suma avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor specificate la lit.f), cu indicarea ratelor dobânzii, condițiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum și a angajamentelor asumate în numele lor sub garanții de orice fel.	C	
(f) cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență excepțională;		NC	
(g) sumele datorate de întreprindere care devin exigibile după o perioadă mai mare de cinci ani, precum și valoarea totală a datoriilor întreprinderii acoperite cu garanții reale depuse de aceasta, cu indicarea naturii și formei garanțiilor; și	Legea contabilității. Art. 30. Note explicative. (1) Pe lângă cerințele specifice prevăzute de standardele de contabilitate, notele explicative cuprind și următoarele date: c) sumele datoriilor cu termenul de prescripție expirat; d) valoarea activelor gajate pentru acoperirea datoriilor bilanțiere și extrabilanțiere; SNC Prezentarea situațiilor financiare (anexa 6) 9. Valoarea activelor imobilizate și circulante, înregistrate în calitate de gaj _____ lei. 1) valoarea de gaj _____ lei, 2) valoarea contabilă _____ lei.	PC	
(h) numărul mediu de angajați în cursul exercițiului financiar.	SNC Prezentarea situațiilor financiare (anexa 6) 4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune _____ persoane, inclusiv pe categorii: 1) personal administrativ _____ persoane, 2) muncitori _____ persoane.	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	5. Numărul personalului la 31 decembrie 20 ____ _____ persoane.		
(2) Statele membre pot impune mutatis mutandis întreprinderilor mici să prezinte informații în conformitate cu articolul 17 alineatul (1) literele (a), (m), (p), (q) și (r). Pentru aplicarea primului paragraf, informațiile prevăzute la articolul 17 alineatul (1) litera (p) se limitează la natura și scopul comercial ale angajamentelor menționate la litera respectivă. Pentru aplicarea primului paragraf, informațiile prezentate în conformitate cu articolul 17 alineatul (1) litera (r) se limitează la tranzacțiile încheiate cu părțile menționate la al patrulea paragraf de la litera respectivă.	Articolul 17 (1), Litera (a)	TBC	Cerințele de dezvăluire a informației prevăzute la art. 17 (1) (a) sunt transpuse în legislația națională, dar așa cum clasificarea entităților nu corespunde prevederilor directivei, pe moment nu e clar dacă cerințele de vor extinde și asupra entităților mici.
	Articolul 17 (1), Litera (m)	NA	Actualmente, prevederile articolului 17 (1), Litera (m) nu sunt transpuse.
	Articolul 17 (1), Litera (p)	NA	Actualmente, prevederile articolului 17 (1), Litera (p) nu sunt transpuse.
	Articolul 17 (1), Litera (q)	TBC	Cerințele de dezvăluire a informației prevăzute la art. 17 (1) (q) sunt transpuse în legislația națională, dar așa cum clasificarea entităților nu corespunde prevederilor directivei, pe moment nu e clar dacă cerințele de vor extinde și asupra entităților mici.
	Articolul 17 (1), Litera (r)	TBC	Cerințele de dezvăluire a informației prevăzute la art. 17 (1) (r) sunt transpuse în legislația națională, dar așa cum clasificarea entităților nu corespunde prevederilor directivei, pe moment nu e clar dacă cerințele de vor extinde și asupra entităților mici.
(3) Statele membre nu impun întreprinderilor mici prezentarea mai multor informații decât cele impuse sau permise în temeiul prezentului articol.		TBC	Pe moment prevederile acestui articol nu pot fi evaluate așa cum clasificarea entităților nu corespunde prevederilor directivei.
Articolul 17 Prezentarea de informații suplimentare de către întreprinderile mijlocii și mari și entitățile de interes public.			
(1) În notele explicative la situațiile financiare, întreprinderile mijlocii și mari și entitățile de interes public prezintă, pe lângă informațiile cerute conform articolului 16 și oricăror alte dispoziții ale prezentei directive, informații referitoare la următoarele: (a) pentru diversele elemente de imobilizări: (i) prețul de achiziție sau costul de producție sau, dacă a fost aplicată o regulă de evaluare alternativă, valoarea justă sau valoarea reevaluată la începutul și la încheierea exercițiului financiar, (ii) creșterile, cedările și transferurile în cursul exercițiului financiar,	SNC Imobilizări necorporale și corporale 85. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind: 1) imobilizările necorporale: a) metodele utilizate la calcularea amortizării; b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune și modificările în perioada de gestiune	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(iii) ajustările cumulate de valoare la începutul și la încheierea exercițiului financiar, (iv) ajustările de valoare înregistrate în cursul exercițiului financiar, (v) mișcările ajustărilor cumulate de valoare în privința creșterilor, cedărilor și transferurilor în cursul exercițiului financiar, și (vi) dacă dobânda se capitalizează în conformitate cu articolul 12 alineatul (8), suma capitalizată în cursul exercițiului financiar.	pe fiecare categorie de imobilizări necorporale; c) valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile; d) valoarea imobilizărilor necorporale neamortizabile; e) valoarea imobilizărilor necorporale amortizate complet, care continuă a fi utilizate. 2) imobilizările corporale: a) metodele utilizate la calcularea amortizării; b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, precum și modificările în perioada de gestiune pe fiecare categorie de imobilizări corporale; c) valoarea contabilă a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar; d) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare) a obiectelor amortizate integral și care continuă să funcționeze; e) costurile ulterioare capitalizate în perioada de gestiune; f) valoarea imobilizărilor corporale gajate sau ipotecate, sau acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității. 3) resurse minerale: a) metodele utilizate la calcularea amortizării; b) valoarea contabilă a resurselor minerale recunoscute la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune; c) metoda de constituire a provizioanelor incluse în costurile de extracție a substanțelor minerale utile; d) suma provizioanelor constituite și utilizate în perioada de gestiune; e) suma amortizării resurselor minerale calculate și decontate. SNC Costurile îndatorării 33. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind costurile îndatorării: 1) suma costurilor îndatorării capitalizate în perioada de gestiune;		
(b) dacă activele imobilizate sau circulante fac obiectul ajustărilor de valoare exclusiv în scop fiscal, valoarea ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate;		NC	SNC nu conțin prevederi similare.
(c) atunci când instrumentele financiare sunt evaluate la prețul de achiziție sau la costul de producție: (i) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate: — valoarea justă a instrumentelor, dacă această valoare poate fi determinată prin una din metodele prevăzute la articolul 8 alineatul (7) litera (a), și		TBC	SNC nu conțin prevederi privind contabilitatea și prezentarea informațiilor privind instrumentele financiare derivate.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
— informații privind aria și natura instrumentelor; (ii) pentru imobilizările financiare înregistrate la o valoare mai mare decât valoarea lor justă: —valoarea contabilă și valoarea justă a activelor individuale sau a grupărilor corespunzătoare ale acelor active individuale și —motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă, inclusiv natura dovezilor care stau la baza ipotezei că valoarea contabilă va fi recuperată;			
(d) valoarea indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere pentru funcțiile deținute de aceștia, precum și orice angajamente care au luat naștere sau sunt încheiate cu privire la pensiile acordate foștilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie de organe. Statele membre pot renunța la cerința de a prezenta aceste informații dacă prezentarea lor ar face posibilă identificarea situației financiare a unui anumit membru al organelor respective;	Legea Contabilității. Art. 30 Note explicative. (1) Pe lângă cerințele specifice prevăzute de standardele de contabilitate, notele explicative cuprind și următoarele date: f) suma retribuițiilor acordate pe parcursul perioadei de gestiune membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii;	PC	Actualmente, această cerință se extinde asupra tuturor entităților.
(e) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, defalcat pe categorii și, dacă acestea nu sunt prezentate separat în contul de profit și pierdere, cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar, defalcate pe salarii și indemnizații, cheltuieli cu asigurările sociale și cheltuieli cu pensiile;	Legea contabilității. Art. 30. Note explicative. (1) Pe lângă cerințele specifice prevăzute de standardele de contabilitate, notele explicative cuprind și următoarele date: e) numărul scriptic mediu al salariaților pe parcursul perioadei de gestiune divizați pe categorii, mărimea salariilor, contribuțiilor în fondurile de pensii, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;	PC	Actualmente, această cerință se extinde asupra tuturor entităților.
(f) în cazul recunoașterii în bilanț a unui provizion pentru impozite amânate, soldurile impozitelor amânate la închiderea exercițiului financiar și mișcările acestor solduri în cursul exercițiului financiar;	SNC Capital propriu și datorii 81. Provizioanele se constituie pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind: 5) impozitele; SNC Capital propriu și datorii 90. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind: 4) provizioanele: a) tipurile provizioanelor constituite; b) valoarea contabilă a provizioanelor la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune; c) provizioanele suplimentare constituite în perioada de gestiune, inclusiv majorările provizioanelor existente; d) sumele provizioanelor utilizate în perioada de gestiune; e) sumele provizioanelor anulate în perioada de gestiune.	TBC	1. Nu e clar daca art. 81 se referă la provizioane privind impozitele amânate 2. Cerințele de dezvăluire sunt generale și nu e clar dacă soldurile impozitelor amânate la închiderea exercițiului financiar și mișcările acestor solduri în cursul exercițiului financiar trebuie prezentate separat.
(g) denumirea și sediul social al fiecăreia dintre întreprinderile în care	Legea contabilității. Art. 30. Note explicative.	PC	Actualmente, această cerință se extinde

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
întreprinderea deține fie direct, fie printr-o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul întreprinderii, un interes de participare, prezentând proporția de capital deținută, valoarea capitalului și rezervelor, precum și profitul sau pierderea întreprinderii respective pentru ultimul exercițiu financiar pentru care au fost aprobate situațiile financiare; informațiile privind capitalul, rezervele și profitul sau pierderea pot fi omise dacă întreprinderea în cauză nu își publică bilanțul și nu este controlată de către întreprindere. Statele membre pot prevedea că informațiile care trebuie prezentate în conformitate cu primul paragraf din prezenta literă pot lua forma unei declarații completate în conformitate cu articolul 3 alineatele (1) și (3) din Directiva 2009/101/CE; completarea unei asemenea declarații este comunicată în notele explicative la situațiile financiare. Statele membre pot permite, de asemenea, ca informațiile respective să fie omise dacă sunt de natură a cauza un prejudiciu grav oricăreia dintre entitățile la care se referă. Statele membre pot supune astfel de omisiuni autorizării prealabile a unei autorități administrative sau judecătorești. Orice astfel de omisiune este comunicată în notele explicative la situațiile financiare;	(1) Pe lângă cerințele specifice prevăzute de standardele de contabilitate, notele explicative cuprind și următoarele date: a) denumirea și adresa juridică a entității în care însăși entitatea raportoare sau o persoană care acționează în nume propriu, dar din partea entității, deține cel puțin 20% din capitalul statutar, din părțile sociale deținute sau din acțiunile subscrise, din rezervele și profitul (pierderea) pentru ultima perioadă de gestiune;		asupra tuturor entităților.
(h) numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al acțiunilor subscrise în cursul exercițiului financiar în limitele capitalului autorizat, fără a aduce atingere, în ceea ce privește valoarea acestui capital, articolului 2 litera (e) din Directiva 2009/101/CE sau articolului 2 literele (c) și (d) din Directiva 2012/30/UE;		NC	Nu există prevederi similare.
(i) dacă există mai multe categorii de acțiuni , numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al acțiunilor din fiecare categorie;	SNC Prezentarea situațiilor financiare (anexa 6) 10. Numărul acțiunilor ordinare la finele perioadei de gestiune _____ unități.	PC	SNC prevede doar dezvăluirea numărului acțiunilor ordinare.
(j) existența oricăror certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau valori mobiliare sau drepturi similare, cu indicarea numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă;		NC	Nu există prevederi similare.
(k) denumirea, sediul principal sau sediul social și forma juridică a fiecăreia dintre întreprinderile la care întreprinderea este asociată cu răspundere nelimitată;	Legea contabilității. Art. 30. Note explicative. (1) Pe lângă cerințele specifice prevăzute de standardele de contabilitate, notele explicative cuprind și următoarele date: b) denumirea, adresa sediului sau adresa juridică și forma juridică de organizare a fiecărei entități cu răspundere nelimitată al cărei membru este entitatea raportoare cu răspundere limitată;	PC	Actualmente, această cerință se extinde asupra tuturor entităților.
(l) denumirea și sediul social al entității care întocmește situațiile financiare consolidate ale celui mai mare grup de întreprinderi din care întreprinderea face parte în calitate de filială;		NC	Nu există prevederi similare.
(m) denumirea și sediul social al întreprinderii care întocmește situațiile		NC	Nu există prevederi similare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
financiare consolidate ale celui mai mic grup de întreprinderi din care întreprinderea face parte în calitate de filială și care este inclus în grupul de întreprinderi menționat la litera (l);			
(n) locul de unde pot fi obținute copii ale situațiilor financiare consolidate menționate la literele (l) și (m), cu condiția ca acestea să fie disponibile;		NC	Nu există prevederi similare.
(o) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii sau, acolo unde este cazul, distribuirea profitului sau acoperirea pierderii;		NC	Nu există prevederi similare.
(p) natura și scopul comercial ale angajamentelor întreprinderii care nu sunt incluse în bilanț, precum și impactul financiar al acelor angajamente asupra întreprinderii, cu condiția ca riscurile sau beneficiile care decurg din aceste angajamente să fie semnificative și în măsura în care divulgarea acestor riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziției financiare a întreprinderii;		NC	Nu există prevederi similare.
(q) natura și efectele financiare ale evenimentelor semnificative care apar ulterior datei bilanțului și care nu sunt reflectate în contul de profit și pierdere sau în bilanț; și	SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare 4) evenimentele ulterioare datei raportării: a) data semnării situațiilor financiare și persoanele abilitate să le semneze; b) natura și efectul financiar al evenimentelor ulterioare care ajustează sau nu situațiile financiare. Dacă efectul financiar al evenimentelor ulterioare nu poate fi evaluat entitatea trebuie să menționeze acest fapt.	C	
(r) tranzacțiile încheiate de întreprindere cu părțile afiliate, inclusiv suma acestor tranzacții, natura relației cu părțile afiliate și alte informații referitoare la tranzacțiile care sunt necesare pentru înțelegerea poziției financiare a întreprinderii. Informațiile referitoare la tranzacții individuale pot fi agregate după natura lor, cu excepția cazului în care sunt necesare informații separate pentru înțelegerea efectelor tranzacțiilor cu partea afiliată asupra poziției financiare a întreprinderii. Statele membre pot permite sau impune ca numai tranzacțiile cu părți afiliate care nu au fost încheiate în condiții normale de piață să fie prezentate. Statele membre pot permite prezentarea tranzacțiilor încheiate de unul sau mai mulți membri ai unui grup, cu condiția ca filialele care sunt parte la tranzacție să fie deținute în totalitate de un astfel de membru. Statele membre pot permite ca întreprinderile mijlocii să limiteze prezentarea tranzacțiilor cu părți afiliate la prezentarea tranzacțiilor încheiate cu: (i) deținătorii unui interes de participare în întreprindere; (ii) întreprinderile în care întreprinderea însăși deține un interes de participare; și (iii) membrii organului administrativ, de conducere sau de supraveghere al întreprinderii.	SNC Părți afiliate și contracte de societate civilă. 31. În situațiile financiare entitatea prezintă cel puțin următoarele informații privind: 1) părțile afiliate: - soldul creanțelor, investițiilor și datoriilor aferente părților afiliate la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune; - natura, volumul, termenele și condițiile aferente desfășurării tranzacțiilor cu părțile afiliate; - garanțiile oferite sau primite; - cheltuielile recunoscute pe parcursul perioadei de gestiune curentă privind creanțele compromise ale părților afiliate, inclusiv provizioanele aferente acestora; - compensațiile pentru personalul-cheie din conducere sub formă de salariu de bază și suplimentar, alte plăți de stimulare și compensare, indemnizații pentru finalizarea contractului de muncă etc.	C	
(2) Statele membre nu au obligația de a aplica alineatul (1) litera (g) unei		NA	Prevederea este opțională și nu este

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
întreprinderi care este societate-mamă și este reglementată de legislația lor națională, în următoarele cazuri: (a) dacă întreprinderea în care societatea-mamă deține un interes de participare în sensul alineatului (1) litera (g) este inclusă în situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă respectivă sau în situațiile financiare consolidate ale unui grup mai mare de întreprinderi conform articolului 23 alineatul (4); (b) dacă interesul de participare respectiv a fost tratat de societatea-mamă în situațiile sale financiare anuale în conformitate cu articolul 9 alineatul (7) sau în situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă în cauză în conformitate cu articolul 27 alineatele (1)-8).			transpusă.
Articolul 18. Informații suplimentare pentru întreprinderile mari și pentru entitățile de interes public			
(1) În notele explicative la situațiile financiare, întreprinderile mari și entitățile de interes public prezintă, pe lângă informațiile cerute conform articolelor 16 și 17 și oricăror alte dispoziții ale prezentei directive, informații referitoare la următoarele aspecte: (a) cifra de afaceri netă, defalcată pe segmente de activități și pe piețe geografice, în măsura în care aceste segmente și piețe diferă substanțial unele față de altele, ținând seama de modul de organizare a vânzării de produse și a furnizării de servicii; și		PC	1. Nu există prevederi similare pentru întreprinderile mari, așa cum nici cerințele de clasificare a entităților nu sunt transpuse 2. Entitățile de interes public întocmesc situațiile financiare conform SIFR, respectiv aceste dezvăluiri vor fi făcute.
(b) totalul onorariilor aferente exercițiului financiar percepute de fiecare auditor statutar sau firmă de audit pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale și totalul onorariilor percepute de fiecare auditor statutar sau firmă de audit pentru alte servicii de asigurare, pentru servicii de consultanță fiscală și pentru alte servicii decât cele de audit.		NC	Nu există prevederi similare.
(2) Statele membre pot permite ca informațiile menționate la alineatul (1) litera (a) să fie omise, dacă prezentarea acestora ar aduce prejudicii grave întreprinderii. Statele membre pot supune astfel de omisiuni autorizării prealabile a unei autorități administrative sau judecătorești. Orice astfel de omisiune este prezentată în notele explicative la situațiile financiare.		NA	Prevederea este opțională și nu este transpusă.
(3) Statele membre pot prevedea că alineatul (1) litera (b) nu se aplică situațiilor financiare anuale ale unei întreprinderi atunci când aceasta este inclusă în situațiile financiare consolidate care trebuie întocmite în temeiul articolului 22, cu condiția ca aceste informații să fie furnizate în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NA	Prevederea este opțională și nu este transpusă.
CAPITOLUL 5. RAPORTUL ADMINISTRATORILOR			
Articolul 19. Conținutul raportului administratorilor			
(1) Raportul administratorilor conține o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților întreprinderii și a poziției sale, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă. Această prezentare este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților întreprinderii și a poziției sale, corelată cu	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (1) Raportul conducerii va include: a) prezentarea reală a dezvoltării și performanțelor activității entității și grupului de entități; b) descrierea principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă entitatea și grupul de entități;	PC	Indicatori nefinancieri??

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
dimensiunea și complexitatea activităților. În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, analiza cuprinde indicatori-cheie de performanță financiari și, atunci când este cazul, nefinanțari relevanți pentru activitățile specifice, inclusiv informații referitoare la chestiuni de mediu și de personal. În prezentarea analizei, raportul administratorilor conține, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.	c) informații privind mediul înconjurător și oportunitățile profesionale ale angajaților;		
(2) Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre: (a) dezvoltarea previzibilă a întreprinderii;	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (1) Raportul conducerii va include: e) perspectivele de dezvoltare a entității și a grupului de entități;	C	
(b) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (1) Raportul conducerii va include: f) activitățile entității și ale grupului de entități în sfera cercetării și dezvoltării;	C	
(c) în ceea ce privește achizițiile de acțiuni proprii, informațiile prevăzute la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE;	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (1) Raportul conducerii va include: g) informații privind răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii;	C	
(d) existența unor sucursale ale întreprinderii; și	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (1) Raportul conducerii va include: h) informații privind existența filialelor entității.	C	
(e) în ceea ce privește utilizarea de către întreprindere a instrumentelor financiare, dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii: (i) obiectivele și politicile întreprinderii în materie de management al riscului financiar, inclusiv politica de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor; și (ii) expunerea întreprinderii la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.		NC	Nu există prevederi similare.
(3) Statele membre pot scuti întreprinderile mici de obligația de a elabora rapoarte ale administratorilor, cu condiția să impună ca, în notele explicative la situațiile financiare, să fie furnizate informațiile menționate la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE privind achiziționarea de către o întreprindere a acțiunilor proprii. <i>[Articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE (2) Dacă legislația statului membru permite unei societăți comerciale să-și achiziționeze propriile acțiuni, fie direct, fie prin intermediul unei persoane</i>	Legea Contabilității. Art. 29. Prevederi generale (5) Suplimentar la situațiile financiare, entitatea va prezenta anual raportul conducerii și raportul auditorului, în cazul în care auditul este obligatoriu.	NA	Prevederea directivei este opțională și nu este transpusă.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
acționând în nume propriu, dar în contul societății, aceasta va impune ca raportul anual să menționeze cel puțin următoarele: (a) motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar; (b) numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția pe care o reprezintă acestea în cadrul capitalului subscris; (c) în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor; (d) numărul și valoarea sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de societate și proporția pe care o reprezintă acestea în cadrul capitalului subscris.]			
(4) Statele membre pot scuti întreprinderile mici și mijlocii de obligația prevăzută la alineatul (1) al treilea paragraf în ceea ce privește informațiile nefinanciare.		PC	Din interpretarea articolului 31 din Legea Contabilității reiese că Raportul conducerii nu conține informații nefinanciare nici pentru o categorie de entități
Articolul 19a. Declarația nefinanciară			
(1) Întreprinderile mari care sunt entități de interes public și care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar includ în raportul de gestiune o declarație nefinanciară care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției întreprinderii și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv: (a) o descriere succintă a modelului de afaceri al întreprinderii; (b) o descriere a politicilor adoptate de întreprindere în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesară aplicate; (c) rezultatele politicilor respective; (d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile întreprinderii, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care întreprinderea gestionează riscurile respective; (e) indicatori-cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a întreprinderii. Dacă întreprinderea nu pune în aplicare politici în ceea ce privește unul sau mai multe dintre aceste aspecte, declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată cu privire la această opțiune. De asemenea, declarația nefinanciară menționată la primul paragraf conține, după caz, trimiteri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale. Statele membre pot permite ca informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere să fie omise în cazuri excepționale în care,		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a întreprinderii, cu condiția ca aceste omisiuni să nu împiedice o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției întreprinderii și a impactului activității sale. La solicitarea prezentării informațiilor menționate la primul paragraf, statele membre prevăd că întreprinderile se pot baza pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale, în acest caz întreprinderile specificând cadrele pe care s-au bazat. (2) Se consideră că întreprinderile care îndeplinesc obligația prevăzută la alineatul (1) și-au îndeplinit obligația legată de analiza informațiilor nefinanciare prevăzută la articolul 19 alineatul (1) al treilea paragraf. (3) O întreprindere care este filială este scutită de obligația prevăzută la alineatul (1) dacă întreprinderea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul de gestiune consolidat sau în raportul separat al unei alte întreprinderi, întocmite în conformitate cu articolul 29 și cu prezentul articol. (4) Dacă o întreprindere întocmește un raport separat corespunzător aceluiași exercițiu financiar, indiferent dacă acest raport se bazează sau nu pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale, care cuprinde informațiile din declarația nefinanciară prevăzute la alineatul (1), statele membre pot scuti întreprinderea respectivă de obligația de a întocmi declarația nefinanciară prevăzută la alineatul (1), cu condiția ca acest raport separat: (a) să fie publicat împreună cu raportul de gestiune, în conformitate cu articolul 30; sau (b) să fie pus la dispoziția publicului într-un termen rezonabil care să nu depășească șase luni de la data bilanțului, pe site-ul întreprinderii, și să fie menționat în raportul de gestiune. Alineatul (2) se aplică mutatis mutandis întreprinderilor care elaborează un raport separat, astfel cum se prevede în primul paragraf al prezentului alineat. (5) Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit statutar verifică dacă s-a furnizat declarația nefinanciară menționată la alineatul (1) sau raportul separat menționat la alineatul (4). (6) Statele membre pot impune ca informațiile din declarația nefinanciară menționate la alineatul (1) sau din raportul separat menționat la alineatul (4) să fie verificate de un prestator independent de servicii de asigurare.”			
Articolul 20. Declarația privind guvernanta corporativă			

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(1) Întreprinderile menționate la articolul 2 punctul 1 litera (a) includ în raportul administratorilor o declarație de guvernanta corporativă. Această declarație se include ca o secțiune specifică a raportului administratorilor și conține cel puțin următoarele informații: (a) o trimitere la elementele următoare, după caz: (i) codul de guvernanta corporativă care se aplică entității, (ii) codul de guvernanta corporativă pe care întreprinderea a decis să îl aplice voluntar, (iii) toate informațiile relevante cu privire la practicile de guvernanta corporativă aplicate în plus față de cerințele dreptului intern. Atunci când se face trimitere la unul dintre codurile de guvernanta corporativă menționate la punctul (i) sau (ii), întreprinderea indică totodată locul unde sunt disponibile public textele pertinente. Atunci când se face trimitere la informațiile de la punctul (iii), întreprinderea face publice detaliile practicilor sale de guvernanta corporativă;	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (2) Raportul conducerii entității de interes public va cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care va fi inclus ca un document în raportul conducerii, și va conține informație despre: a) codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate, cu referință la sursa și locul publicării;	C	
(b) în măsura în care, potrivit dreptului intern, întreprinderea se abate de la unul dintre codurile de guvernanta corporativă menționate la litera (a) punctele (i) sau (ii), o explicație a acesteia privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării; dacă întreprinderea a decis să nu facă trimitere la niciuna din dispozițiile unui cod de guvernanta corporativă menționat la litera (a) punctele (i) sau (ii), motivele acestei decizii;	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (2) Raportul conducerii entității de interes public va cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care va fi inclus ca un document în raportul conducerii, și va conține informație despre: b) gradul cu care entitatea se conformează sau nu prevederilor din codul de guvernanta corporativă stipulat la lit.a);	C	
(c) o descriere a principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară;	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (2) Raportul conducerii entității de interes public va cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care va fi inclus ca un document în raportul conducerii, și va conține informație despre: c) sistemele de control intern și gestiunea a riscurilor entității și ale grupului de entități;	PC	Legea contabilității nu prevede în mod explicit faptul că descrierea principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor trebuie prezentate în relație cu procesul de raportare financiară
(d) informațiile cerute conform articolului 10 alineatul (1) literele (c), (d), (f), (h) și (i) din Directiva 2004/25/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de cumpărare (16), atunci când întreprinderea intră sub incidența acestei directive; DIRECTIVA 2004/25/CE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de cumpărare³ Articolul 10 . Informații despre societățile menționate la articolul 1 alineatul (1)⁴		NC	Nu există prevederi similare.

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:02004L0025-20090420&qid=1403774876692&from=EN>

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(1) Statele membre se asigură că societățile menționate la articolul 1 alineatul (1) publică informații detaliate privind următoarele puncte: (c) participațiile semnificative la capital, directe sau indirecte (de exemplu, participațiile indirecte prin intermediul unor structuri piramidale sau de acționariat încrucișat), în sensul articolului 85 din Directiva 2001/34/CE; (d) deținătorii oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi; (e) mecanismul de control prevăzut într-un posibil sistem de acționariat al personalului, atunci când drepturile de control nu se exercită direct de către acesta din urmă; (f) orice restricție a dreptului de vot, cum ar fi limitarea dreptului de vot pentru deținătorii unui anumit procentaj sau ai unui anumit număr de voturi, termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea societății, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sunt separate de deținerea acestora din urmă; (i) competențele membrilor organului administrativ sau de conducere, în special competența de a emite sau de a răscumpăra valori mobiliare;			
(e) cu excepția cazului în care informațiile sunt prevăzute în totalitate în dreptul intern, o descriere a modului de desfășurare și a principalelor competențe ale adunării generale a acționarilor, precum și o descriere a drepturilor acționarilor și a modalităților de exercitare a acestora; și	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (2) Raportul conducerii entității de interes public va cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care va fi inclus ca un document în raportul conducerii [...] . d) împuternicirile și drepturile organelor de conducere și ale proprietarilor (asociaților, participanților, acționarilor) entității, precum și despre modul de exercitare a acestor împuterniciri și drepturi;	C	
(f) structura și modul de funcționare ale organelor de administrație, de conducere și de supraveghere și ale comitetelor acestora.	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (2) Raportul conducerii entității de interes public va cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care va fi inclus ca un document în raportul conducerii, și va conține informație despre: e) componența, modul de funcționare și structura organelor de conducere ale entității.	C	
(g) o descriere a politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește organele administrative, de conducere și de supraveghere ale întreprinderii referitor la aspecte cum ar fi, de exemplu, vârsta, genul sau educația și experiența profesională, obiectivele acestei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele în perioada de raportare. Dacă nu se aplică o astfel de		NC	

⁴ (1) Prezenta directivă prevede măsuri de coordonare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative, a codurilor de practici sau a altor dispoziții ale statelor membre, inclusiv a dispozițiilor stabilite de organizațiile abilitate oficial pentru reglementarea piețelor (denumite în continuare „norme”), privind ofertele publice de cumpărare a valorilor mobiliare ale unei societăți care intră sub incidența legislației unui stat membru; atunci **când toate aceste valori mobiliare sau o parte dintre ele sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată** în sensul Directivei 93/22/CEE într-unul sau mai multe state membre (denumită în continuare „piață reglementată”).

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
politică, declarația conține o explicație în acest sens			
(2) Statele membre pot permite ca informațiile cerute conform alineatului (1) al prezentului articol să figureze: (a) într-un raport separat publicat împreună cu raportul administratorilor în conformitate cu dispozițiile articolului 30; fie (b) într-un document publicat pe site-ul internet al întreprinderii și care să fie menționat în raportul administratorilor. Respectivul raport separat sau document menționat la litera (a) și, respectiv, (b) poate, de asemenea, să facă trimitere la raportul administratorilor în cazul în care informațiile cerute conform alineatului (1) litera (d) de la prezentul articol sunt incluse în acesta din urmă.	Legea Contabilității. Art. 31. Raportul conducerii (2) Raportul conducerii entității de interes public va cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care va fi inclus ca un document în raportul conducerii, și va conține informație despre: [...]	C	
(3) Auditorul statutar sau firma de audit își exprimă, în conformitate cu articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf, un aviz referitor la informațiile pregătite în temeiul alineatului (1) literele (c) și (d) de la prezentul articol și verifică dacă au fost prezentate informațiile menționate la alineatul (1) literele (a), (b), (e), (f) și (g) de la prezentul articol		NC	Nu există prevederi similare.
(4) Statele membre pot excepta întreprinderile menționate la alineatul (1) care au emis numai alte titluri decât acțiuni admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE, de la aplicarea dispozițiilor alineatului (1) literele (a), (b), (e), (f) și (g) de la prezentul articol, cu excepția cazului în care aceste întreprinderi au emis acțiuni care sunt tranzacționate în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare, în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 15 din Directiva 2004/39/CE.		NA	Prevederea este opțională și nu este transpusă.
(5) Fără a se aduce atingere articolului 40, alineatul (1) litera (g) nu se aplică întreprinderilor mici și mijlocii.		NC	
CAPITOLUL 6. SITUAȚII FINANCIARE ȘI RAPOARTE CONSOLIDATE			
Articolul 21. Domeniul de aplicare al situațiilor financiare consolidate și al rapoartelor			
În aplicarea prezentului capitol, o societate-mamă și toate filialele sale sunt întreprinderi care trebuie consolidate, în cazul în care societatea-mamă este o întreprindere căreia i se aplică măsurile de coordonare prevăzute la articolul 1 alineatul (1) din prezenta directivă.	Legea Contabilității. Art. 37. Situații financiare consolidate (1) Entitatea-mamă, suplimentar la situațiile financiare proprii, întocmește situațiile financiare consolidate în conformitate cu standardele de contabilitate. (3) Suplimentar la situațiile financiare consolidate, entitatea va prezenta raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, dacă situațiile financiare consolidate au fost supuse auditului. (4) Situațiile financiare consolidate se întocmesc, se semnează, se prezintă și se publică în același mod ca și situațiile financiare proprii ale entităților-mame.	NC	Actualmente, SNC nu conțin careva prevederi privind modul de întocmire a situațiilor financiare consolidate. Deși articolul 37 al Legii contabilității prevede întocmirea situațiilor financiare consolidate de către compania-mamă, nu este clar ce standarde de contabilitatea urmează a fi aplicate. Astfel, prevederile capitolului 6 din Directivă nu sunt considerate transpuse în legislația națională.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
			<i>Notă.</i> Entitățile de interes public întocmesc situațiile financiare conform SIRF.
Articolul 22. Obligația de a întocmi situații financiare consolidate			
(1) Statele membre impun oricărei întreprinderi reglementate de dreptul lor intern obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor dacă întreprinderea respectivă (societatea-mamă): (a) deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o altă întreprindere (filială); (b) are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere ale unei alte întreprinderi (filiale) și este simultan acționar sau asociat al acesteia; (c) are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra unei întreprinderi (filiale) al cărei acționar sau asociat este, în temeiul unui contract încheiat cu întreprinderea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau din statutul întreprinderii în cauză, dacă dreptul intern aplicabil filialei permite ca aceasta să fie supusă unor astfel de contracte sau clauze. Statele membre pot să nu impună ca societatea-mamă să fie acționar sau asociat al filialei sale. Statele membre ale căror legislații nu prevăd astfel de contracte sau clauze nu sunt obligate să aplice această dispoziție; fie		NC	
(d) este acționar sau asociat al unei întreprinderi și: (i) majoritatea membrilor organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere ale întreprinderii (filialei) respective care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar curent, în cursul exercițiului precedent și până la momentul întocmirii situațiilor financiare consolidate, au fost numiți doar ca urmare a exercitării drepturilor sale de vot; fie (ii) deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților la entitatea respectivă, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați ai întreprinderii (filialei). Statele membre pot adopta dispoziții mai detaliate privind forma și conținutul acestor acorduri. Statele membre impun cel puțin reglementările de la punctul (ii). Statele membre pot condiționa aplicarea literei (i) de cerința ca drepturile de vot să reprezinte cel puțin 20 % din total. Cu toate acestea, litera (i) nu se aplică dacă o parte terță deține drepturile menționate la litera (a), (b) sau (c) în ceea ce privește întreprinderea respectivă.		NC	
(2) Pe lângă cazurile menționate la alineatul (1), statele membre pot impune oricărei întreprinderi reglementate de dreptul lor intern obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor, în cazul în care: (a) respectiva întreprindere (societatea-mamă) deține puterea de a exercita sau exercită efectiv o influență dominantă sau controlul asupra unei alte întreprinderi (filială); fie (b) respectiva întreprindere (societatea-mamă) și o altă întreprindere (filială) au		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
o bază comună de gestionare, asigurată de societatea-mamă.			
(3) În aplicarea alineatului (1) literele (a), (b) și (d), drepturile de vot și drepturile de numire sau de revocare ale oricărei alte filiale, precum și cele ale oricărei persoane care acționează în nume propriu, dar în contul societății-mamă sau al unei alte filiale, se adaugă la cele ale societății-mamă.		NC	
(4) În aplicarea alineatului (1) literele (a), (b) și (d), dintre drepturile menționate la alineatul (3) se elimină drepturile: (a) aferente acțiunilor deținute în contul unei persoane care nu este nici societatea-mamă, nici o filială a acesteia; fie (b) aferente acțiunilor (i) deținute ca garanție, cu condiția ca aceste drepturi să fie exercitate în conformitate cu instrucțiunile primite, sau (ii) deținute pentru acordarea unor împrumuturi ca parte a activităților obișnuite, cu condiția ca drepturile de vot să fie exercitate în interesul persoanei care oferă garanția.		NC	
(5) În aplicarea alineatului (1) literele (a) și (d), numărul total al drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților în filială se reduce cu numărul drepturilor de vot aferente acțiunilor deținute de întreprinderea în cauză, de către o filială a acesteia sau de către o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul acelor întreprinderi.		NC	
(6) Fără a aduce atingere articolului 23 alineatul (9), o societate-mamă și toate filialele sale sunt întreprinderi care trebuie consolidate, indiferent de locul unde sunt situate sediile sociale ale filialelor.		NC	
(7) Fără a aduce atingere prezentului articol și articolelor 21 și 23, un stat membru poate impune oricărei întreprinderi reglementate de dreptul său intern obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor, dacă: (a) întreprinderea în cauză și una sau mai multe alte întreprinderi cu care nu are legături în înțelesul alineatului (1) sau (2) au o bază comună de gestionare, în temeiul: (i) unui contract încheiat cu întreprinderea în cauză, sau (ii) actului constitutiv sau statutului acestor alte întreprinderi; fie (b) organele de administrație, de conducere sau de supraveghere ale întreprinderii în cauză și ale uneia sau mai multor altor întreprinderi cu care nu are legături în înțelesul alineatului (1) sau (2) sunt formate în majoritate din aceleași persoane aflate în funcție în cursul exercițiului financiar și până la întocmirea situațiilor financiare consolidate.		NC	
(8) Atunci când un stat membru exercită opțiunea prevăzută la alineatul (7), întreprinderile menționate la alineatul respectiv, împreună cu toate filialele lor, se consolidează dacă una sau mai multe dintre aceste întreprinderi sunt constituite în una dintre formele de întreprinderi enumerate în anexa I sau în anexa II.		NC	
(9) Alineatul (6) de la prezentul articol, articolul 23 alineatele (1), (2), (9) și		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(10) și articolele 24-29 se aplică situațiilor financiare consolidate și raportului consolidat al administratorilor, menționate la alineatul (7) din prezentul articol, sub rezerva următoarelor modificări: (a) trimiterile la societatea-mamă se interpretează ca trimiteri la toate întreprinderile specificate la alineatul (7) de la prezentul articol; și (b) fără a aduce atingere articolului 24 alineatul (3), elementele „capital”, „primă de emisiune”, „rezervă din reevaluare”, „rezerve”, „rezultat reportat” și „profitul sau pierderea exercițiului financiar”, care trebuie incluse în situațiile financiare consolidate, reprezintă sumele totale care pot fi atribuite fiecăreia dintre întreprinderile menționate la alineatul (7) de la prezentul articol.			
Articolul 23. Excepții de la obligația de consolidare			
(1) Grupurile mici sunt exceptate de la obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor, cu excepția cazului în care una dintre întreprinderile afiliate este o entitate de interes public.		NC	
(2) Statele membre pot excepta grupurile mijlocii de la obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor, cu excepția cazului în care una dintre întreprinderile afiliate este o entitate de interes public.		NC	
(3) Prin derogare de la alineatele (1) și (2) din prezentul articol, statele membre scutesc de obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor orice societate-mamă („întreprinderea scutită”) reglementată de dreptul lor intern, care este ea însăși o filială, inclusiv o entitate de interes public, cu excepția cazului în care această entitate de interes public intră sub incidența articolului 2 punctul 1 litera (a), și a cărei societate-mamă este reglementată de dreptul intern al unui stat membru, în următoarele cazuri: (a) societatea-mamă a întreprinderii scutite deține toate acțiunile întreprinderii scutite. În acest sens, nu se iau în considerare acțiunile la întreprinderea scutită deținute de membrii organelor sale de administrație, de conducere sau de supraveghere, în temeiul unei obligații legale sau prevăzute în actul constitutiv sau în statut; fie (b) societatea-mamă a întreprinderii scutite deține 90 % sau mai mult din acțiunile întreprinderii scutite, iar restul acționarilor sau asociaților întreprinderii scutite au aprobat exceptarea.		NC	
(4) Excepțiile prevăzute la alineatul (3) îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: (a) entitatea scutită și, fără a aduce atingere alineatului (9), toate filialele sale sunt consolidate în situațiile financiare ale unui grup mai mare de întreprinderi, a cărui societate-mamă este reglementată de dreptul intern al unui stat membru; (b) situațiile financiare consolidate menționate la litera (a) și raportul consolidat al administratorilor ale grupului mai mare de întreprinderi se întocmesc de societatea-mamă a grupului în cauză, în conformitate cu dreptul intern al statului membru sub incidența căruia intră această societate-mamă, în conformitate cu prezenta directivă sau cu standardele internaționale de contabilitate adoptate în		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002; (c) în ceea ce privește întreprinderea scutită, se publică următoarele documente, în modul prevăzut de dreptul intern al statului membru sub incidența căruia intră întreprinderea scutită, în conformitate cu articolul 30: (i) situațiile financiare consolidate menționate la litera (a) și raportul consolidat al administratorilor menționat la litera (b), (ii) raportul de audit și (iii) dacă este cazul, documentul anexat menționat la alineatul (6). Statul membru în cauză poate impune publicarea documentelor prevăzute la punctele (i), (ii) și (iii) în limba sa oficială și certificarea traducerii; (d) notele explicative la situațiile financiare anuale ale întreprinderii scutite prezintă: (i) denumirea și sediul social ale societății-mamă care întocmește situațiile financiare consolidate menționate la litera (a); și (ii) scutirea de la obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor.			
(5) În cazurile care nu intră sub incidența alineatului (3), fără a aduce atingere alineatelor (1), (2) și (3) de la prezentul articol, statele membre pot scuti de obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor orice societate-mamă (întreprinderea scutită) reglementată de dreptul lor intern, care este ea însăși o filială, inclusiv o entitate de interes public, cu excepția cazului în care această entitate de interes public intră sub incidența articolului 2 punctul 1 litera (a), și a cărei societate-mamă este reglementată de dreptul intern al unui stat membru, dacă sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la alineatul (4) și dacă: (a) acționarii sau asociații întreprinderii scutite care dețin un procent minim din capitalul subscris al întreprinderii în cauză nu au solicitat întocmirea situațiilor financiare consolidate cu cel puțin șase luni înainte de încheierea exercițiului financiar; (b) procentul minim menționat la litera (a) nu depășește următoarele limite: (i) 10 % din capitalul subscris în cazul societăților comerciale pe acțiuni și al societăților în comandită pe acțiuni; și (ii) 20 % din capitalul subscris în cazul altor tipuri de întreprinderi; (c) statele membre nu supun scutirea: (i) condiției ca societatea-mamă care a întocmit situațiile financiare consolidate menționate la alineatul (4) litera (a) să fie reglementată de dreptul intern al statului membru care acordă scutirea, sau (ii) unor condiții legate de pregătirea și auditarea situațiilor financiare respective.		NC	
(6) Statele membre pot condiționa scutirile prevăzute la alineatele (3) și (5) de furnizarea unor informații suplimentare, în conformitate cu prezenta directivă, în situațiile financiare consolidate menționate la alineatul (4) litera (a) sau într-un document anexat acestora, dacă informațiile în cauză sunt solicitate		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
întreprinderilor reglementate de dreptul intern al statului membru respectiv și care sunt obligate să întocmească situații financiare consolidate și se află în aceeași situație.			
(7) Alineatele (3)-(6) se aplică fără a aduce atingere legislației statelor membre referitoare la întocmirea situațiilor financiare consolidate sau a raportului consolidat al administratorilor, dacă aceste documente sunt necesare: (a) pentru informarea salariaților sau a reprezentanților acestora; fie (b) la solicitarea unei autorități administrative sau judecătorești în scopuri proprii.		NC	
(8) De asemenea, fără a aduce atingere alineatelor (1), (2), (3) și (5) de la prezentul articol, un stat membru care acordă scutiri în temeiul alineatelor (3) și (5) de la prezentul articol poate scuti de obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor orice societate-mamă (întreprinderea scutită) reglementată în dreptul său intern care este ea însăși o filială a unei societăți-mamă, inclusiv o entitate de interes public, cu excepția cazului în care această entitate de interes public intră sub incidența articolului 2 punctul 1 litera (a), a cărei societate mamă nu este reglementată de dreptul intern al unui stat membru dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: (a) întreprinderea scutită și, fără a aduce atingere alineatului (9), toate filialele sale sunt consolidate în situațiile financiare ale unui grup mai mare de întreprinderi; (b) situațiile financiare consolidate menționate la litera (a) și, dacă este cazul, raportul consolidat al administratorilor sunt întocmite: (i) în conformitate cu prezenta directivă, (ii) în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002, (iii) într-un mod echivalent cu situațiile financiare consolidate și rapoartele consolidate ale administratorilor întocmite în conformitate cu prezenta directivă, sau (iv) într-un mod echivalent cu standardele internaționale de contabilitate, stabilite în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1569/2007 al Comisiei din 21 decembrie 2007 de instituire a unui mecanism pentru determinarea echivalenței standardelor de contabilitate aplicate de emitenți de valori mobiliare din țări terțe, în conformitate cu Directivele 2003/71/CE și 2004/109/CE ale Parlamentului European și ale Consiliului (17); (c) situațiile financiare consolidate menționate la litera (a) au fost auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau de una sau mai multe firme de audit, autorizate în acest sens în conformitate cu dreptul intern sub incidența căruia intră întreprinderea care le-a întocmit. Alineatul (4) literele (c) și (d) și alineatele (5), (6) și (7) se aplică.		NC	
(9) O întreprindere, inclusiv o entitate de interes public, poate fi exclusă din situațiile financiare consolidate dacă este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(a) cazurile extrem de rare în care informațiile necesare pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu prezenta directivă nu pot fi obținute fără cheltuieli disproporționate sau întârzieri nejustificate; (b) acțiunile sau părțile sociale ale întreprinderii în cauză sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare; fie (c) restricțiile severe pe termen lung creează mari dificultăți pentru: (i) exercitarea de către societatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau conducerii întreprinderii în cauză; fie (ii) exercitarea conducerii unificate a întreprinderii în cauză, dacă aceasta se găsește în una dintre relațiile definite la articolul 22 alineatul (7).			
(10) Fără a aduce atingere articolului 6 alineatul (1) litera (b), articolului 21 și alineatelor (1) și (2) din prezentul articol, o societate-mamă, inclusiv o entitate de interes public, este scutită de obligația impusă la articolul 22 dacă: (a) are numai filiale care nu prezintă semnificație nici la nivel individual, nici la nivel colectiv; fie (b) toate filialele sale pot fi excluse din consolidare în temeiul alineatului (9) din prezentul articol.		NC	
Articolul 24. Întocmirea situațiilor financiare consolidate			
(1) Capitolele 2 și 3 se aplică în privința situațiilor financiare consolidate, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare anuale.		NC	
(2) Activele și datoriile întreprinderilor incluse în consolidare se încorporează în totalitate în bilanțul consolidat.		NC	
(3) Valorile contabile ale acțiunilor sau părților sociale în capitalul întreprinderilor incluse în consolidare se compensează cu proporția pe care o reprezintă în capitalul și rezervele acestor întreprinderi, astfel: (a) cu excepția acțiunilor sau părților sociale în capitalul societății-mamă, deținute fie de societatea-mamă, fie de o altă întreprindere inclusă în consolidare, care sunt tratate ca acțiuni sau părți sociale proprii în conformitate cu capitolul 3, compensarea se efectuează pe baza valorilor contabile existente la data la care întreprinderile în cauză sunt incluse în consolidare pentru prima dată. În măsura posibilului, diferențele rezultate din această compensare se înregistrează direct la elementele din bilanțul consolidat care au o valoare superioară sau inferioară valorii lor contabile; (b) statele membre pot permite sau impune compensarea pe baza valorilor activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau părților sociale sau, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care întreprinderea a devenit o filială; (c) orice diferență rămasă după aplicarea literei (a) sau rezultată din aplicarea literei (b) se prezintă ca fond comercial în bilanțul consolidat; (d) metodele utilizate pentru calcularea valorii fondului comercial și orice modificări semnificative ale acestei valori în raport cu exercițiul financiar precedent sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare;		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(e) dacă un stat membru autorizează compensarea între fondul comercial pozitiv și cel negativ, în notele explicative la situațiile financiare se include o analiză a fondului comercial; (f) fondul comercial negativ poate fi transferat în contul de profit și pierdere consolidat, dacă un asemenea tratament este conform cu principiile prevăzute în capitolul 2.			
(4) În cazul în care acțiunile sau părțile sociale în filialele incluse în consolidare sunt deținute de alte persoane decât filialele respective, suma atribuibilă acestor acțiuni sau părți sociale se prezintă separat în bilanțul consolidat la elementul „interese care nu controlează”.		NC	
(5) Veniturile și cheltuielile întreprinderilor incluse în consolidare se încorporează în totalitate în contul de profit și pierdere consolidat.		NC	
(6) Suma oricărui profit sau oricărei pierderi atribuibile acțiunilor sau părților sociale menționate la alineatul (4) se prezintă separat în contul de profit și pierdere consolidat la elementul „Profitul sau pierderea aferent(ă) intereselor care nu controlează”.		NC	
(7) Situațiile financiare consolidate prezintă activele, datoriile, poziția financiară și profiturile sau pierderile întreprinderilor incluse în consolidare ca și cum acestea ar fi o singură întreprindere. În special, se elimină din situațiile financiare consolidate următoarele: (a) datoriile și creanțele dintre întreprinderi; (b) veniturile și cheltuielile aferente operațiunilor efectuate între întreprinderi; și (c) profiturile și pierderile rezultate din operațiuni efectuate între întreprinderi și care sunt incluse în valoarea contabilă a activului.		NC	
(8) Situațiile financiare consolidate se întocmesc la aceeași dată ca situațiile financiare anuale ale societății-mamă. Cu toate acestea, statele membre pot să permită sau să impună întocmirea situațiilor financiare consolidate la o altă dată, pentru a ține cont de data bilanțului celor mai multe sau celor mai importante dintre întreprinderile incluse în consolidare, cu condiția: (a) ca acest fapt să fie prezentat și justificat în notele explicative la situațiile financiare consolidate; (b) să fie luate în considerare sau prezentate evenimentele importante legate de activele și datoriile, de poziția financiară și de profitul sau pierderea întreprinderii incluse în consolidare, care au intervenit între data bilanțului întreprinderii respective și data bilanțului consolidat; și (c) dacă data bilanțului unei întreprinderi precede sau este ulterioară datei bilanțului consolidat cu mai mult de trei luni, întreprinderea în cauză să fie consolidată pe baza unor situații financiare interimare întocmite la data bilanțului consolidat.		NC	
(9) În cazul în care componența întreprinderilor incluse în consolidare s-a modificat semnificativ în cursul exercițiului financiar, situațiile financiare consolidate cuprind informații care să dea sens comparației dintre seturile		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
succesive de situații financiare consolidate. Această obligație poate fi îndeplinită prin întocmirea unui bilanț comparativ ajustat și a unui cont de profit și pierdere comparativ ajustat.			
(10) Activele și datoriile cuprinse în situațiile financiare consolidate se evaluează prin metode uniforme și în conformitate cu capitolul 2.		NC	
(11) O întreprindere care întocmește situații financiare consolidate aplică aceleași metode de evaluare ca pentru situațiile financiare anuale proprii. Cu toate acestea, statele membre pot permite sau impune utilizarea altor metode de evaluare, conforme cu capitolul 2, în situațiile financiare consolidate. Dacă se face uz de această derogare, acest lucru este prezentat și justificat în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NC	
(12) Dacă activele și datoriile cuprinse în situațiile financiare consolidate au fost evaluate de întreprinderile incluse în consolidare prin metode diferite de cele utilizate în scopul consolidării, aceste active și datorii se evaluează din nou conform metodelor utilizate pentru consolidare. În cazuri excepționale, sunt permise derogări de la această cerință. Orice astfel de derogări se prezintă și se justifică în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NC	
(13) Soldurile impozitelor amânate sunt recunoscute în consolidare dacă, în viitorul previzibil, este probabil să apară o cheltuială cu impozitul pentru una dintre întreprinderile incluse în consolidare.		NC	
(14) Dacă activele cuprinse în situațiile financiare consolidate au făcut obiectul unor ajustări de valoare exclusiv în scop fiscal, acestea se încorporează în situațiile financiare consolidate doar după eliminarea ajustărilor respective.		NC	
Articolul 25. Combinări de întreprinderi în cadrul unui grup			
(1) Statele membre pot permite sau impune ca valorile contabile ale acțiunilor sau părților sociale deținute în capitalul unei întreprinderi incluse în consolidare să fie compensate numai cu procentul de capital corespunzător, cu condiția ca întreprinderile care au realizat combinarea să fie controlate de aceeași parte, atât înainte, cât și după realizarea combinării, și ca acest control să nu fie tranzitoriu.		NC	
(2) Orice diferență rezultată din aplicarea alineatului (1) se adaugă la rezervele consolidate sau se deduce din acestea, după caz.		NC	
(3) Aplicarea metodei descrise la alineatul (1), mișcările rezultate în cadrul rezervelor, precum și denumirile și sediile sociale ale întreprinderilor în cauză sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NC	
Articolul 26. Consolidarea proporțională			
(1) Dacă o întreprindere inclusă în consolidare conduce o altă întreprindere împreună cu una sau mai multe întreprinderi care nu sunt incluse în consolidare, statele membre pot să permită sau să impună includerea celei de a doua întreprinderi în situațiile financiare consolidate, proporțional cu drepturile deținute în capitalul acesteia de întreprinderea inclusă în consolidare.		NC	
(2) Articolul 23 alineatele (9) și (10) și articolul 24 se aplică mutatis mutandis consolidării proporționale prevăzute la alineatul (1) de la prezentul articol.		NC	
Articolul 27. Metoda punerii în echivalență pentru întreprinderile asociate			

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(1) Dacă o întreprindere inclusă în consolidare are întreprinderi asociate, acestea sunt prezentate ca element separat în bilanțul consolidat, intitulat corespunzător.		NC	
(2) Atunci când prezentul articol se aplică pentru prima dată unei întreprinderi asociate, întreprinderea asociată respectivă se prezintă în bilanțul consolidat fie: (a) la valoarea sa contabilă calculată în conformitate cu normele de măsurare prevăzute la capitolele 2 și 3. Diferența dintre valoarea respectivă și valoarea corespunzătoare proporției de capital și rezerve reprezentată de interesul de participare la întreprinderea asociată respectivă este precizată separat în bilanțul consolidat sau în notele explicative la situațiile financiare consolidate. Această diferență se calculează la data la care metoda în cauză este aplicată pentru prima dată fie (b) la valoarea corespunzătoare proporției de capital și rezerve a întreprinderii asociate reprezentate de interesul de participare la întreprinderea asociată respectivă. Diferența dintre această sumă și valoarea contabilă calculată în conformitate cu normele de măsurare prevăzute la capitolele 2 și 3 se prezintă separat în bilanțul consolidat sau în notele explicative la situațiile financiare consolidate. Această diferență se calculează la data la care metoda în cauză este aplicată pentru prima dată; Statele membre pot dispune aplicarea uneia dintre opțiunile prevăzute la litera (a) sau la litera (b). În astfel de situații, bilanțul consolidat sau notele explicative la situațiile financiare consolidate indică care dintre opțiunile respective au fost utilizate; În plus, pentru aplicarea literelor (a) sau (b), statele membre pot să permită sau să impună calcularea diferenței la data achiziționării acțiunilor sau părților sociale sau, dacă acestea au fost achiziționate în două sau mai multe etape, la data la care întreprinderea a devenit o întreprindere asociată.		NC	
(3) Dacă activele sau datoriile unei întreprinderi asociate au fost evaluate prin alte metode decât cele utilizate pentru consolidare în conformitate cu articolul 24 alineatul (11), acestea pot fi reevaluate pentru calculul diferenței menționate la alineatul (2) literele (a) și (b) de mai sus prin metodele utilizate pentru consolidare. Dacă nu se efectuează o asemenea reevaluare, acest fapt este prezentat în notele explicative la situațiile financiare consolidate; Statele membre pot impune o astfel de reevaluare.		NC	
(4) Valoarea contabilă menționată la alineatul (2) litera (a) sau valoarea corespunzătoare proporției din capitalul și rezervele întreprinderii asociate menționate la alineatul (2) litera (b) se majorează sau se reduc cu valoarea oricărei variații care a avut loc în cursul exercițiului financiar în proporția de capital și rezerve a întreprinderii asociate reprezentată de interesul de participare respectiv; aceasta se reduce cu valoarea dividendelor pentru interesul de participare respectiv.		NC	
(5) În măsura în care diferența pozitivă menționată la alineatul (2) literele (a) și (b) nu poate fi inclusă într-o categorie a elementelor activului și pasivului,		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
aceasta este tratată în conformitate cu normele aplicabile postului „fonduri de comerț” prevăzute la articolul 12 alineatul (6) litera (d), articolul 12 alineatul (11) primul paragraf, articolul 24 alineatul (3) litera (c) și anexa III și anexa IV.			
(6) Partea de profit sau pierdere a întreprinderilor asociate atribuibilă interesului de participare în aceste întreprinderi asociate este prezentată în contul de profit și pierdere consolidat ca element separat, intitulat corespunzător.		NC	
(7) Eliminările prevăzute la articolul 24 alineatul (7) se efectuează în măsura în care elementele sunt cunoscute sau accesibile.		NC	
(8) Dacă o întreprindere asociată întocmește situații financiare consolidate, alineatele (1)-(7) se aplică capitalului și rezervelor prezentate în situațiile financiare consolidate respective.		NC	
(9) Prezentul articol nu trebuie să se aplice dacă interesul de participare la capitalul întreprinderii asociate nu este semnificativ.		NC	
Articolul 28. Notele explicative la situațiile financiare consolidate			
(1) Notele explicative la situațiile financiare consolidate prezintă informațiile cerute conform articolelor 16, 17 și 18, pe lângă orice alte informații cerute conform altor prevederi ale prezentei directive, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției financiare a întreprinderilor incluse în consolidare, luate în ansamblu, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare anuale, inclusiv în următoarele cazuri: (a) la prezentarea tranzacțiilor între părți afiliate, nu se includ tranzacțiile între părți afiliate incluse în consolidare, care sunt eliminate cu ocazia consolidării; (b) la prezentarea numărului mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar, se prezintă separat numărul mediu de persoane angajate de întreprinderile care sunt consolidate proporțional și (c) la prezentarea indemnizațiilor și a avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, se prezintă numai sumele acordate de societatea-mamă și de filialele sale membrilor organelor respective ale societății-mamă.		NC	
(2) Notele explicative la situațiile financiare consolidate conțin, pe lângă informațiile prevăzute la alineatul (1), următoarele informații: (a) cu privire la întreprinderile incluse în consolidare: (i) denumirile și sediile sociale ale întreprinderilor respective, (ii) proporția de capital deținută în întreprinderile respective, altele decât societatea-mamă, de către întreprinderile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități, și (iii) informații privind condițiile menționate la articolul 22 alineatele (1), (2) și (7), în urma aplicării articolului 22 alineatele (3), (4) și (5), pe baza cărora a fost efectuată consolidarea. Această mențiune poate fi însă omisă în cazul în care consolidarea a fost efectuată în temeiul articolului 22 alineatul (1) litera (a), iar proporția de capital este egală cu proporția de drepturi de vot deținute.		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
Aceleași informații sunt furnizate în ceea ce privește întreprinderile excluse din consolidare pe motiv că nu prezintă interes, conform articolului 6 alineatul (1) litera (j) și articolului 23 alineatul (10), și se furnizează explicații cu privire la excluderea întreprinderilor menționate la articolul 23 alineatul (9);			
(b) denumirile și sediile sociale ale întreprinderilor asociate incluse în consolidare, în înțelesul articolului 27 alineatul (1), și proporția de capital al acestora deținută de întreprinderile incluse în consolidare sau de persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor întreprinderi;		NC	
(c) denumirile și sediile sociale ale întreprinderilor consolidate proporțional în temeiul articolului 26, factorii pe care se bazează conducerea comună a întreprinderilor respective și proporția capitalului acestora deținută de întreprinderile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor întreprinderi și		NC	
(d) în ceea ce privește fiecare dintre întreprinderile, altele decât cele prevăzute la literele (a), (b) și (c), în care întreprinderile incluse în consolidare dețin, direct sau prin intermediul unor persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor întreprinderi, un interes de participare: (i) denumirea și sediul social al întreprinderilor respective, (ii) proporția de capital deținută, (iii) valoarea capitalului și rezervei, precum și profitul sau pierderea întreprinderii respective pentru ultimul exercițiu financiar pentru care au fost adoptate situații financiare. Informațiile privind capitalul și rezervele, precum și profitul sau pierderea pot fi de asemenea omise dacă întreprinderea în cauză nu își publică bilanțul.		NC	
(3) Statele membre pot permite ca informațiile prevăzute la alineatul (2) literele (a)-(d) să ia forma unei declarații depuse în conformitate cu articolul 3 alineatul (3) din Directiva 2009/101/CE. Depunerea unei asemenea declarații este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate. Statele membre pot permite, de asemenea, ca informațiile respective să fie omise dacă prezentarea lor este de natură a cauza un prejudiciu grav oricăreia dintre întreprinderile la care se referă. Statele membre pot supune astfel de omisiuni autorizării prealabile a unei autorități administrative sau judecătorești. Orice astfel de omisiune este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NC	
Articolul 29. Raportul consolidat al administratorilor			
(1) Raportul consolidat al administratorilor cuprinde, pe lângă informațiile prevăzute de alte dispoziții ale prezentei directive, cel puțin informațiile cerute conform articolelor 19 și 20, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al administratorilor comparativ cu un raport al administratorilor, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției întreprinderilor incluse în consolidare, luate în ansamblu.	Legea Contabilității. Art. 37. Situații financiare consolidate (3) Suplimentar la situațiile financiare consolidate, entitatea va prezenta raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, dacă situațiile financiare consolidate au fost supuse auditului.	PC	Vezi evaluarea detaliată a articolelor 19 și 20 din Directivă.
(2) Se aplică următoarele ajustări ale informațiilor prevăzute la articolele 19 și		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
20: (a) la prezentarea de detalii privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute, raportul consolidat al administratorilor indică numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor sau părților sociale ale societății-mamă deținute de ea însăși, de filiale ale acesteia sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul oricăreia dintre aceste întreprinderi. Statele membre pot să permită sau să impună menționarea acestor informații în notele explicative la situațiile financiare consolidate; (b) în ceea ce privește informațiile referitoare la sistemele de control intern și de gestionare a riscurilor, declarația privind guvernanța corporativă face trimitere la principalele caracteristici ale acestor sisteme pentru întreprinderile incluse în consolidare, luate în ansamblu.			
(3) Atunci când se solicită un raport consolidat al administratorilor, pe lângă raportul administratorilor, cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui raport unic.		NC	
Articolul 29a. Declarația nefinanciară consolidată			
(1) Entitățile de interes public care sunt întreprinderi-mamă ale unui grup mare care, la data bilanțului pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 angajați în cursul exercițiului financiar, includ în raportul de gestiune consolidat o declarație nefinanciară consolidată care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv: (a) o descriere succintă a modelului de afaceri al grupului; (b) o descriere a politicilor adoptate de grup în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesară aplicate; (c) rezultatele politicilor respective; (d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile grupului, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care grupul gestionează riscurile respective; (e) indicatori-cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a întreprinderii. Dacă grupul nu pune în aplicare politici în ceea ce privește unul sau mai multe dintre aceste aspecte, declarația nefinanciară consolidată oferă o explicație clară și motivată în acest sens. De asemenea, declarația nefinanciară consolidată menționată la primul paragraf conține, după caz, trimiteri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare consolidate. Statele membre pot permite ca informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere să fie omise în cazuri excepționale în care, potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
administrative, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a grupului, cu condiția ca aceste omisiuni să nu împiedice o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale. La solicitarea prezentării informațiilor menționate la primul paragraf, statele membre prevăd că întreprinderea-mamă se poate baza pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale, în acest caz întreprinderea-mamă precizând cadrele pe care s-a bazat. (2) Se consideră că o întreprindere-mamă care îndeplinește obligația prevăzută la alineatul (1) a respectat obligația legată de analiza informațiilor nefinanciare prevăzută la articolul 19 alineatul (1) al treilea paragraf și la articolul 29. (3) O întreprindere-mamă care este de asemenea filială este scutită de obligația prevăzută la alineatul (1) dacă întreprinderea-mamă scutită respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul de gestiune consolidat sau în raportul separat al unei alte întreprinderi întocmit în conformitate cu articolul 29 și cu prezentul articol. (4) Dacă o întreprindere-mamă întocmește un raport separat corespunzător aceluiași exercițiu financiar, care se referă la întregul grup, indiferent dacă acest raport se bazează sau nu pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale, care cuprinde informațiile cerute pentru declarația nefinanciară consolidată astfel cum se prevede la alineatul (1), statele membre pot scuti întreprinderea-mamă respectivă de obligația de a întocmi declarația nefinanciară consolidată prevăzută la alineatul (1), cu condiția ca acest raport separat: (a) să fie publicat împreună cu raportul consolidat de gestiune, în conformitate cu articolul 30; sau (b) să fie pus la dispoziția publicului într-un termen rezonabil care nu depășește șase luni de la data bilanțului, pe site-ul întreprinderii-mamă, și să fie menționat în raportul consolidat de gestiune. Alineatul (2) se aplică mutatis mutandis întreprinderilor-mamă care elaborează un raport separat, astfel cum se prevede în primul paragraf al prezentului alineat. (5) Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit verifică dacă s-a furnizat declarația nefinanciară consolidată menționată la alineatul (1) sau raportul separat menționat la alineatul (4). (6) Statele membre pot impune ca informațiile din declarația nefinanciară consolidată menționate la alineatul (1) sau din raportul separat menționat la alineatul (4) să fie verificate de un prestator independent de servicii de asigurare.			
CAPITOLUL 7. PUBLICARE			
Articolul 30. Obligația generală de publicare			
(1) Statele membre se asigură că întreprinderile publică, într-o perioadă rezonabilă care nu depășește 12 luni de la data bilanțului, situațiile financiare anuale aprobate corespunzător și raportul administratorilor, împreună cu	Legea Contabilității. Art. 38. Prezentarea situațiilor financiare (1) Entitățile prezintă situațiile financiare proprietarilor	PC	Actualmente, legislația în vigoare nu solicită entităților să publice raportul conducerii și opinia auditorului, în cazul

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
avizul furnizat de auditorul statutar sau de firma de audit menționată la articolul 34 din prezenta directivă, așa cum prevede legislația fiecărui stat membru în conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE. Statele membre pot scuti însă întreprinderile de obligația de a publica raportul administratorilor în cazul în care o copie a întregului raport sau a unor părți ale acestuia poate fi obținută cu ușurință, la cerere, la un preț care nu depășește costul său administrativ.	(asociațiilor, participanților, acționarilor) și Serviciului situațiilor financiare, cu excepția instituțiilor publice care prezintă rapoartele financiare în conformitate cu alin.(6) și (7). (2) Situațiile financiare se prezintă și altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați, în baza acordului cu entitatea. (3) Entitățile care aplică sistemul contabil în partidă dublă, cu excepția entităților de interes public și a instituțiilor publice, sînt obligate să prezinte: a) situații financiare anuale proprii și consolidate în termen de 90 de zile următoare anului de gestiune; b) situațiile financiare proprii ale entității-mamă și situațiile financiare consolidate ce reprezintă situații financiare integrale la una și aceeași dată. (4) Entitățile de interes public sînt obligate să prezinte: a) situații financiare semianuale proprii pentru primul semestru în termen de 30 de zile următoare semestrului de gestiune; b) situații financiare anuale proprii și consolidate în termen de 120 de zile următoare anului de gestiune; c) situațiile financiare proprii ale entității-mamă și situațiile financiare consolidate ce reprezintă situații financiare integrale la una și aceeași dată. (5) Termenul concret de prezentare a situațiilor financiare pentru fiecare entitate se stabilește de Serviciul situațiilor financiare. (6) Instituțiile publice și celelalte entități ai căror conducători au calitatea de executori de buget întocmesc și prezintă rapoarte financiare la organele centrale de specialitate ale administrației publice, la autoritățile administrației publice locale, în conformitate cu termenele și periodicitatea stabilite de acestea. (7) Organele centrale de specialitate ale administrației publice, autoritățile administrației publice locale și instituțiile publice autonome întocmesc și prezintă Ministerului Finanțelor rapoarte financiare potrivit normelor aprobate și în conformitate cu termenele și periodicitatea stabilite de acesta. (8) Situațiile financiare se prezintă pe suport de hîrtie sau în formă electronică (pe suport magnetic sau prin rețeaua Internet). (9) Data prezentării situațiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poșta electronică sau data		auditelor statutare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	transmiterii efective Serviciului situațiilor financiare și altor organe autorizate în conformitate cu art.11. Legea Contabilității. Art. 40. Auditul situațiilor financiare (1) Situațiile financiare ale entităților supuse auditului obligatoriu vor fi plasate în rețeaua Internet pe pagina oficială a entității și a organului căruia i se prezintă situațiile financiare și vor fi puse la dispoziția utilizatorilor. Legea Contabilității. Art. 11 Competența autorităților statale privind reglementarea contabilității (3) Serviciul situațiilor financiare: a) colectează, verifică și generalizează situațiile financiare; b) asigură prezentarea informațiilor din situațiile financiare tuturor categoriilor de utilizatori, inclusiv publicului; c) supraveghează respectarea de către entități a actelor normative contabile aferente formei situațiilor financiare și rapoartelor anuale, a termenelor și modului de întocmire și prezentare a acestora; d) acordă consultații și organizează seminare cu entități în vederea aplicării actelor legislative și altor acte normative privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare; e) publică situațiile financiare în ediție specială oficială sau pe pagina sa oficială în rețeaua Internet. Legea Contabilității. Art. 29. Prevederi generale (5) Suplimentar la situațiile financiare, entitatea va prezenta anual raportul conducerii și raportul auditorului, în cazul în care auditul este obligatoriu.		
(2) Statele membre pot scuti o întreprindere menționată în anexa II, căreia i se aplică măsurile de coordonare prevăzute în prezenta directivă, în temeiul articolului 1 alineatul (1) litera (b), de obligația de a-și publica situațiile financiare în conformitate cu articolul 3 din Directiva 2009/101/CE, cu condiția ca situațiile financiare respective să fie disponibile publicului la sediul său principal, în următoarele cazuri: (a) toți asociații întreprinderii în cauză care au răspundere nelimitată sunt întreprinderi menționate în anexa I care intră sub incidența legislației unor alte state membre decât statul membru a cărui legislație reglementează întreprinderea și niciuna dintre acele întreprinderi nu publică situațiile financiare ale întreprinderii în cauză împreună cu propriile sale situații financiare; (b) toți asociații ai întreprinderii respective care au răspundere nelimitată sunt		NA	Prevedere este opțională și nu este transpusă în legislația locală.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
întreprinderi care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, dar a căror formă juridică este comparabilă cu cele menționate în Directiva 2009/101/CE. Trebuie să fie posibilă obținerea, la cerere, a unor copii ale situațiilor financiare. Prețul unei astfel de copii nu poate depăși costul său administrativ.			
(3) Alineatul (1) se aplică în ceea ce privește situațiile financiare consolidate și rapoartele consolidate ale administratorilor. Dacă întreprinderea care întocmește situațiile financiare consolidate este constituită sub una din formele enumerate în anexa II și nu este obligată prin dreptul intern a statului său membru să publice documentele menționate la alineatul (1) în modul indicat la articolul 3 din Directiva 2009/101/CE, întreprinderea ia măsura minimă de a pune aceste documente la dispoziția publicului la sediul său principal și de a furniza la cerere o copie a acestora, al cărei preț nu depășește costul său administrativ.	Legea Contabilității. Art. 37. Situații financiare consolidate (1) Entitatea-mamă, suplimentar la situațiile financiare proprii, întocmește situațiile financiare consolidate în conformitate cu standardele de contabilitate. (3) Suplimentar la situațiile financiare consolidate, entitatea va prezenta raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, dacă situațiile financiare consolidate au fost supuse auditului. (4) Situațiile financiare consolidate se întocmesc, se semnează, se prezintă și se publică în același mod ca și situațiile financiare proprii ale entităților-mame.. Legea Contabilității. Art. 40. Auditul situațiilor financiare (1) Situațiile financiare ale entităților supuse auditului obligatoriu vor fi plasate în rețeaua Internet pe pagina oficială a entității și a organului căruia i se prezintă situațiile financiare și vor fi puse la dispoziția utilizatorilor.	PC	Actualmente, legislația în vigoare nu solicită entităților să publice raportul conducerii și opinia auditorului, în cazul auditelor statutare.
Articolul 31. Simplificări pentru întreprinderile mici și mijlocii			
(1) Statele membre pot scuti întreprinderile mici de obligația de a publica contul de profit și pierdere și rapoartele administratorilor.		NA	Prevederile sunt opționale și nu sunt transpuse.
(2) Statele membre pot permite întreprinderilor mijlocii să publice: (a) un bilanț prescurtat care să includă doar elementele precedate de litere și cifre romane de la anexele III și IV, indicând separat, fie în bilanț, fie în notele explicative la situațiile financiare: (i) elementele C I 3, C II 1, 2, 3 și 4, C III 1, 2, 3 și 4, D II 2, 3 și 6 și D III 1 și 2 de la „Active” și C, 1, 2, 6, 7 și 9 de la „Capital, rezerve și datorii” de la anexa III, (ii) elementele C I 3, C II 1, 2, 3 și 4, C III 1, 2, 3 și 4, D II 2, 3 și 6, D III 1 și 2, F 1, 2, 6, 7 și 9 și I 1, 2, 6, 7 și 9 de la anexa IV, (iii) informațiile cerute astfel cum sunt indicate între paranteze la elementul D II de la „Active” și C de la „Capital, rezerve și datorii” de la anexa III, ca total pentru toate elementele respective și separat pentru elementele D II 2 și 3 de la „Active” și C 1, 2, 6, 7 și 9 de la „Capital, rezerve și datorii”, (iv) informațiile cerute astfel cum sunt indicate între paranteze la elementul D II de la anexa IV, ca total pentru toate elementele în cauză și separat pentru D II 2 și 3;		NA	Prevederile sunt opționale și nu sunt transpuse.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(b) note explicative prescurtate la situațiile financiare, fără informațiile cerute la articolul 17 alineatul (1) literele (f) și (j). Prezentul alineat nu aduce atingere articolului 30 alineatul (1), în măsura în care articolul respectiv se referă la contul de profit și pierdere, raportul administratorilor și avizul auditorului statutar sau al firmei de audit.		NA	Prevederile sunt opționale și nu sunt transpuse.
Articolul 32. Alte cerințe în materie de publicare			
(1) Dacă se publică în întregime, situațiile financiare anuale și raportul administratorilor sunt reproduse cu forma și conținutul pe baza cărora auditorul statutar sau firma de audit și-a întocmit avizul. Acestea sunt însoțite de textul complet al raportului de audit.	Legea Contabilității. Art. 40. Auditul situațiilor financiare (1) Situațiile financiare ale entităților supuse auditului obligatoriu vor fi plasate în rețeaua Internet pe pagina oficială a entității și a organului căruia i se prezintă situațiile financiare și vor fi puse la dispoziția utilizatorilor. (2) Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu Legea privind activitatea de audit.	PC	Legea contabilității nu reglementează în mod direct faptul că raportul administratorilor în cazul companiilor supuse auditului statutar trebuie publicat.
(2) Dacă situațiile financiare anuale nu se publică în întregime, versiunea prescurtată a acestora, care nu este însoțită de raportul de audit, (a) menționează faptul că versiunea publicată este prescurtată; (b) face trimitere la registrul la care au fost depuse situațiile financiare în conformitate cu articolul 3 din Directiva 2009/101/CE sau, dacă acestea nu au fost încă depuse, menționează acest lucru; (c) menționează dacă auditorul statutar sau firma de audit a emis un aviz de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară, sau dacă auditorul statutar sau firma de audit nu a fost în măsură să emită un aviz de audit; (d) menționează dacă raportul de audit face referire la aspecte asupra cărora auditorul statutar sau firma de audit a atras atenția prin evidențiere, fără ca avizul de audit să fie cu rezerve.		NA	Nu există prevederi similare.
Articolul 33. Responsabilitate și răspunderea pentru întocmirea și publicarea situațiilor financiare și a raportului administratorilor			
(1) Statele membre se asigură că membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale unei întreprinderi, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a se asigura că: (a) situațiile financiare anuale, raportul de gestiune, declarația de guvernanță corporativă, în cazurile în care sunt prezentate separat, și raportul menționat la articolul 19a alineatul (4); și (b) situațiile financiare consolidate, rapoartele consolidate de gestiune, declarația de guvernanță corporativă consolidată, în cazurile în care sunt prezentate separat, și raportul menționat la articolul 29a alineatul (4) sunt întocmite și se publică în conformitate cu cerințele prezentei directive și, atunci când este cazul, cu standardele internaționale de contabilitate adoptate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002.	Legea Contabilității Art. 39. Răspunderea pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare și rapoartelor anuale Persoanele specificate la art.36 răspund pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare și rapoartelor anuale la Serviciul situațiilor financiare în conformitate cu art.44 Legea Contabilității Art. 36 Semnarea situațiilor financiare (1) Situațiile financiare vor fi semnate pînă la momentul prezentării lor utilizatorilor de către persoanele ce reprezintă conducerea entității, care pot fi: a) proprietar - în cazul întreprinzătorilor individuali; b) parteneri - în cazul unui parteneriat; c) membri ai organului executiv sau, ca alternativă,	PC	Nu există prevederi legislative referitor la declarația privind informațiile nefinanciare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(2) Statele membre se asigură că dispozițiile actelor cu putere de lege și ale actelor administrative pe care le adoptă în materie de răspundere, cel puțin față de entitate, se aplică membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderilor pentru încălcarea responsabilităților menționate la alineatul (1).	președintele consiliului executiv, în numele consiliului executiv, și președintele consiliului de supraveghere, în numele consiliului de supraveghere - la întreprinderile cu răspundere limitată și în organizațiile necomerciale; d) director al filialei - în cazul unei companii străine; e) directorul executiv și membrii consiliului - în cazul altor entități nespecificate la lit.a)-d); f) conducătorul și contabilul-șef (șeful serviciului contabil) - în cazul instituției publice. (2) Dacă persoanele menționate la alin.(1): a) nu sînt capabile să semneze situațiile financiare, la acestea se anexează o explicație a persoanelor care semnează situațiile financiare respective; b) refuză să semneze situațiile financiare, la acestea se anexează o obiecție scrisă și semnată, cu indicarea motivului de refuz. Art. 44. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi Persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ținerea contabilității, aplică incorect standardele de contabilitate, precum și cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare și rapoartelor anuale, sînt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislației.	C	
CAPITOLUL 8. AUDITUL			
Articolul 34. Cerință generală			
(1) Statele membre se asigură că situațiile financiare ale entităților de interes public și ale întreprinderilor mijlocii și mari sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit autorizate de statele membre să efectueze auditul statutar în temeiul Directivei 2006/43/CE. Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit: (a) exprimă un aviz privind: (i) coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și (ii) pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele juridice aplicabile (b) declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la întreprindere și la mediul acesteia, a(au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.	Legea privind activitatea de audit. Art. 4. Tipurile de audit (1) Auditul poate fi obligatoriu sau solicitat. (2) Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale, inclusiv al celor consolidate, se efectuează la entitățile de interes public și la alte entități conform prevederilor legislației în vigoare.	PC	Actualmentenu există un sistem de clasificare a entităților, respectiv legislația națională nu prevede auditul statutar pentru entitățile mijlocii și mari, chiar dacă o serie de legi speciale solicita auditul obligatoriu, de exemplu, pentru întreprinderile de stat care corespund anumitor criterii. De asemenea, legislația națională nu include cerința privind exprimarea opiniei asupra raportului administratorilor.
(2) Primul paragraf de la alineatul (1) este aplicabil mutatis mutandis în ceea ce privește situațiile financiare consolidate. Al doilea paragraf de la alineatul (1) este aplicabil mutatis mutandis în ceea ce	Legea privind activitatea de audit. Art. 4. Tipurile de audit (1) Auditul poate fi obligatoriu sau solicitat.	PC	Vezi comentariul precedent.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
privește situațiile financiare consolidate și rapoartele consolidate ale administratorilor.	(2) Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale, inclusiv al celor consolidate, se efectuează la entitățile de interes public și la alte entități conform prevederilor legislației în vigoare. Legea contabilității. Art. 37. Situații financiare consolidate (1) Entitatea-mamă, suplimentar la situațiile financiare proprii, întocmește situațiile financiare consolidate în conformitate cu standardele de contabilitate. (3) Suplimentar la situațiile financiare consolidate, entitatea va prezenta raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, dacă situațiile financiare consolidate au fost supuse auditului. (4) Situațiile financiare consolidate se întocmesc, se semnează, se prezintă și se publică în același mod ca și situațiile financiare proprii ale entităților-mame.		
(3) Prezentul articol nu se aplică în cazul declarației nefinanciare menționate la articolul 19a alineatul (1) și al declarației nefinanciare consolidate menționate la articolul 29a alineatul (1) sau al rapoartelor separate menționate la articolul 19a alineatul (4) și la articolul 29a alineatul (4).		NC	
Articolul 35. Modificări la Directiva 2006/43/CE privind raportul de audit			
Articolul 28 din Directiva 2006/43/CE se înlocuiește cu următorul text: „Articolul 28 Raportul de audit (1) Raportul de audit conține: (a) o introducere care identifică cel puțin situațiile financiare care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;	Legea privind activitatea de audit. Art. 8. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului va corespunde cerințelor standardelor de audit și va conține elementele fundamentale în următoarea succesiune: a) titlul; b) destinatarul; c) partea introductivă cu enumerarea rapoartelor financiare auditate; f) paragraful care conține opinia auditorului asupra rapoartelor financiare și o referire la cadrul general de raportare financiară utilizat pentru întocmirea rapoartelor financiare; SIA 700 Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare 23. Paragraful introductiv din raportul auditorului trebuie să: (a se vedea punctele A17-A19) (a) Identifice entitatea ale cărei situații financiare au fost auditate;	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	(b) Precizeze faptul că situațiile financiare au fost auditate; (c) Identifice titlul fiecărei situații din situațiile financiare; (d) Facă referire la sumarul politicilor contabile semnificative și la alte informații explicative; și (e) Specifice data sau perioada acoperită de fiecare situație financiară din situațiile financiare.		
(b) o descriere a domeniului de aplicare al auditului statutar, care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;	Legea privind activitatea de audit. Art. 8. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului va corespunde cerințelor standardelor de audit și va conține elementele fundamentale în următoarea succesiune: e) descrierea responsabilității auditorului de a exprima o opinie asupra rapoartelor financiare și a domeniului de aplicare a auditului, inclusiv: – o referire la standardele de audit și la alte reglementări din domeniul auditului aplicate; – descrierea auditului efectuat în conformitate cu standardele menționate;	C	
(c) un aviz de audit care este fără rezerve, cu rezerve sau contrar și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului statutar cu privire la următoarele: (i) dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară, și (ii) după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile. Dacă auditorul statutar nu este în măsură să emită un aviz de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii unui astfel de aviz;	Legea privind activitatea de audit. Art. 8. Raportul auditorului (1) Raportul auditorului va conține opinia auditorului din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care rapoartele financiare auditate sînt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, respectiv, opinie cu rezerve, opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii. SIA 700 Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare. 27. Atunci când situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu un cadru general de prezentare fidelă, explicația responsabilității conducerii pentru situațiile financiare din raportul auditorului trebuie să facă referire la “întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare” sau la “întocmirea de situații financiare care furnizează o imagine corectă și fidelă,” așa cum este cazul în circumstanțele respective. Responsabilitatea auditorului. 32. Atunci când situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu un cadru general de prezentare fidelă, descrierea auditului din raportul auditorului trebuie să facă referire la “întocmirea și	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității” sau “întocmirea de către entitate a unor situații financiare care oferă o imagine corectă și fidelă,” după cum este adecvat în circumstanțele respective. Opinia auditorului 35. Atunci când se exprimă o opinie nemodificată cu privire la situațiile financiare întocmite în conformitate cu un cadru general de prezentare fidelă, opinia auditorului trebuie, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările prevăd altfel, să utilizeze una dintre următoarele expresii, care sunt considerate a fi echivalente: (a) Situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative , ... în conformitate cu [cadrul general de raportare financiară aplicabil]; sau (b) Situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la ... în conformitate cu [cadrul general de raportare financiară aplicabil]. (a se vedea punctele A27-A33)		
(d) o mențiune privind aspectele asupra cărora auditorul statutar atrage atenția prin evidențiere, fără ca avizul de audit să fie cu rezerve;	SIA 706 Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent 6. Dacă auditorul consideră necesar să atragă atenția utilizatorilor asupra unui aspect prezentat sau descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului auditorului, este atât de important încât este fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, auditorul trebuie să includă un Paragraf de Observații în raportul auditorului, cu condiția ca auditorul să fi obținut suficiente probe adecvate de audit din care să reiasă că aspectul nu este denaturat, în mod semnificativ, în situațiile financiare. Un astfel de paragraf trebuie să facă referire exclusiv la informațiile prezentate sau descrise în situațiile financiare (a se vedea punctele A1-A2) 7. Atunci când auditorul include un Paragraf de Observații în raportul auditorului, auditorul trebuie: (a) Să îl includă imediat după Paragraful în care este exprimată Opinia din raportul auditorului; (b) Să utilizeze titlul „Observații”, sau alt titlu adecvat; (c) Să includă în paragraf o referire clară la aspectul care este subliniat și să precizeze unde se pot găsi, în situațiile financiare, descrieri relevante care descriu aspectul din toate punctele de vedere; și (d) Să indice faptul că opinia auditorului nu este modificată din perspectiva aspectului subliniat (a se vedea punctele A3-A4). 7. Atunci când auditorul include un Paragraf de Observații în raportul auditorului, auditorul trebuie: (a) Să îl includă	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	imediat după Paragraful în care este exprimată Opinia din raportul auditorului; (b) Să utilizeze titlul „Observații”, sau alt titlu adecvat; (c) Să includă în paragraf o referire clară la aspectul care este subliniat și să precizeze unde se pot găsi, în situațiile financiare, descrieri relevante care descriu aspectul din toate punctele de vedere; și (d) Să indice faptul că opinia auditorului nu este modificată din perspectiva aspectului subliniat (a se vedea punctele A3-A4).		
(e) avizul și declarația menționate la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (18). <i>[Articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf: Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit: (a) exprimă un aviz privind: (i) coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și (ii) pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele juridice aplicabile]</i>		NC	Nu există prevederi similare.
(2) Respectivul raport de audit se semnează și se datează de către auditorul statutar. În cazul în care auditul statutar este efectuat de o firmă de audit, raportul de audit poartă semnătura cel puțin a auditorului/auditorilor statutar(i) care a(u) efectuat auditul în numele firmei de audit. În împrejurări excepționale, statele membre pot prevedea că nu este necesar ca această semnătură (aceste semnături) să fie divulgată (divulgate) publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității personale a oricărui individ. În orice caz, numele persoanei (persoanelor) implicate este (sunt) adus(e) la cunoștința autorităților competente relevante.	Legea privind activitatea de audit. Art. 8. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului va corespunde cerințelor standardelor de audit și va conține elementele fundamentale în următoarea succesiune: g) numele, prenumele, semnătura auditorului, datele din certificatul de calificare al auditorului; h) data emiterii raportului;	PC	Legea nu reglementează situația în care mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit au executat simultan auditul.
(3) Respectivul raport de audit privind situațiile financiare consolidate respectă cerințele prevăzute la alineatele (1) și (2). Atunci când raportează asupra coerenței raportului administratorilor cu situațiile financiare, așa cum se prevede la alineatul (1) litera (e), auditorul statutar sau firma de audit țin seama de situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al administratorilor. Dacă situațiile financiare anuale ale societății-mamă sunt anexate la situațiile financiare consolidate, rapoartele de audit prevăzute la prezentul articol, pot fi combinate.		NC	Nu există prevederi similare.
CAPITOLUL 9. DISPOZIȚII PRIVIND SCUTIRILE ȘI RESTRICȚIILE APLICABILE SCUTIRILOR			
<i>Articolul 36. Scutiri pentru microîntreprinderi</i>			

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(1) Statele membre pot scuti microîntreprinderile de toate sau de oricare dintre obligațiile următoare: (a) prezentarea elementelor „Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate” și „Venituri înregistrate în avans și datorii angajate”. Dacă utilizează opțiunea menționată, statele membre le pot acorda întreprinderilor respective, exclusiv pentru alte cheltuieli, conform alineatului (2) litera (b) punctul (vi) de la prezentul articol, o derogare de la articolul 6 alineatul (1) litera (d) în ceea ce privește recunoașterea elementelor „Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate” și „Venituri înregistrate în avans și datorii angajate”, cu condiția ca acest fapt să fie prezentat în notele explicative la situațiile financiare sau, în conformitate cu litera (b) de la prezentul alineat, la sfârșitul bilanțului;		NA	1. Prevederile capitolului 9 sunt opționale 2. Actualmente nu există un sistem de clasificare a entităților. 3. Anumite categorii de entități sunt scutite doar de întocmirea și publicarea Anexelor la situațiilor financiare, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar.
(b) elaborarea notelor explicative la situațiile financiare în conformitate cu articolul 16, cu condiția ca informațiile prevăzute la articolul 67 alineatul (1) literele (d) și (e) din prezenta directivă și la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE să fie prezentate la sfârșitul bilanțului;		NA	
(c) întocmirea unui raport al administratorilor în conformitate cu capitolul 5, cu condiția ca informațiile solicitate la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE să fie prezentate în notele explicative la situațiile financiare sau, în conformitate cu litera (b) de la prezentul alineat, la sfârșitul bilanțului;		NA	
(d) publicarea situațiilor financiare anuale, în conformitate cu capitolul 7 din prezenta directivă, cu condiția ca informațiile privind bilanțul cuprinse în acestea să fie depuse în mod corespunzător, în conformitate cu dreptul intern, la cel puțin o autoritate competentă desemnată de statul membru în cauză. În cazul în care autoritatea competentă nu coincide cu registrul central, registrul comercial sau registrul societăților, astfel cum sunt menționate la articolul 3 alineatul (1) din Directiva 2009/101/CE, autoritatea competentă are obligația de a furniza registrului informațiile depuse.		NA	
(2) Statele membre pot permite microîntreprinderilor: (a) să elaboreze numai un bilanț prescurtat, care să prezinte separat cel puțin acele elemente precedate de litere de la anexele III sau IV, după caz. În cazurile în care se aplică alineatul (1) litera (a) din prezentul articol, elementele E de la rubrica „Active” și D de la rubrica „Datorii” de la anexa III sau elementele E și K de la anexa IV se exclud din bilanț;		NA	
(b) să elaboreze numai un cont prescurtat de profit și pierdere, care să prezinte separat cel puțin următoarele elemente, după caz: (i) quantumul net al cifrei de afaceri, (ii) alte venituri, (iii) costul materiilor prime și al consumabilelor, (iv) cheltuieli cu personalul, (v) ajustări de valoare, (vi) alte cheltuieli, (vii) impozite, (viii) profit sau pierdere.		NA	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(3) Statele membre nu permit și nu impun aplicarea articolului 8 în ceea ce privește microîntreprinderile care utilizează oricare dintre excepțiile prevăzute la alineatele (1) și (2) de la prezentul articol.		NA	
(4) În ceea ce privește microîntreprinderile, se consideră că situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu alineatele (1), (2) și (3) de la prezentul articol oferă imaginea fidelă prevăzută la articolul 4 alineatul (3) și, prin urmare, articolul 4 alineatul (4) nu se aplică în cazul acestor situații financiare.		NA	
(5) Dacă se aplică alineatul (1) litera (a) de la prezentul articol, totalul bilanțului menționat la articolul 3 alineatul (1) litera (a) constă în activele prevăzute la elementele A-D de la rubrica „Active” de la anexa III sau la elementele A-D de la anexa IV.		NA	
(6) Fără a aduce atingere prezentului articol, statele membre se asigură că microîntreprinderile sunt, în toate celelalte cazuri, considerate drept întreprinderi mici.		NA	
(7) Statele membre nu fac publice derogările prevăzute la alineatele (1), (2) și (3) în ceea ce privește societățile de investiții sau holdingurile financiare.		NA	
(8) Statele membre care, la 19 iulie 2013, aplică acte cu putere de lege și acte administrative în conformitate cu Directiva 2012/6/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 martie 2012 de modificare a Directivei 78/660/CEE a Consiliului privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți comerciale în ceea ce privește microentitățile (19) pot fi exceptate de la cerințele stabilite la articolul 3 alineatul (9) în ceea ce privește conversia în monedele naționale a pragurilor stabilite la articolul 3 alineatul (1) atunci când aplică prima teză de la articolul 53 alineatul (1).		NA	
(9) Până la 20 iulie 2018, Comisia prezintă Parlamentului European, Consiliului și Comitetului Economic și Social European un raport privind situația microîntreprinderilor, ținând seama, în special, de situația la nivel național în ceea ce privește numărul entităților vizate de criteriile de mărime și de reducerea sarcinilor administrative care rezultă din scutirea de la cerința de publicare.		NA	
Articolul 37. Excepție pentru filiale			
Prin derogare de la dispozițiile Directivelor 2009/101/CE și 2012/30/UE, statele membre pot să nu aplice dispozițiile prezentei directive privind conținutul, auditarea și publicarea situațiilor financiare anuale și a raportului administratorilor în cazul întreprinderilor care intră sub incidența legislației lor naționale și care sunt filiale, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții: (1) societatea-mamă intră sub incidența legislației unui stat membru; (2) toți acționarii sau asociații filialei s-au declarat de acord, în ceea ce privește fiecare exercițiu financiar în care se aplică excepția, cu scutirea de această obligație; (3) societatea-mamă a declarat că garantează angajamentele asumate de filială; (4) declarațiile menționate la punctele 2 și 3 de la prezentul articol sunt publicate de filială în modul prevăzut de legislația statului membru în		NA	Prevederile sunt opționale și nu sunt transpuse.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE; (5) filiala este inclusă în situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă în conformitate cu prezenta directivă; (6) exceptarea este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă și (7) situațiile financiare consolidate menționate la punctul 5 de la prezentul articol, raportul consolidat al administratorilor și raportul de audit sunt publicate pentru filială în modul prevăzut de legislația statului membru în conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE.			
Articolul 38. Întreprinderi care sunt asociați cu răspundere nelimitată ai altor întreprinderi			
(1) Statele membre pot impune întreprinderilor menționate la articolul 1 alineatul (1) litera (a), care intră sub incidența dreptului lor intern și care sunt asociați cu răspundere nelimitată ai oricărei întreprinderi menționate la articolul 1 alineatul (1) litera (b) („întreprinderea vizată”), obligația de a întocmi, audita și publica, odată cu propriile situații financiare, situațiile financiare ale întreprinderii vizate în conformitate cu prezenta directivă, caz în care cerințele prezentei directive nu se aplică întreprinderii vizate.		NA	Prevederile sunt opționale și nu sunt transpuse.
(2) Statele membre pot să nu aplice cerințele prezentei directive întreprinderii vizate dacă: (a) situațiile financiare ale întreprinderii vizate sunt întocmite, auditate și publicate în conformitate cu dispozițiile prezentei directive de către o întreprindere care: (i) are calitatea de asociat cu răspundere nelimitată al întreprinderii vizate și (ii) intră sub incidența dreptului intern al unui alt stat membru; (b) întreprindere vizată este inclusă în situațiile financiare consolidate întocmite, auditate și publicate în conformitate cu prezenta directivă: (i) de către un asociat cu răspundere nelimitată sau (ii) dacă întreprinderea vizată este inclusă în situațiile financiare consolidate ale unui grup mai mare de întreprinderi, întocmite, auditate și publicate în conformitate cu prezenta directivă, de către o societate-mamă care intră sub incidența dreptului intern al unui stat membru. Această exceptare este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NA	Prevederile sunt opționale și nu sunt transpuse.
(3) În cazurile menționate la alineatul (2), întreprinderea vizată divulgă, la cerere, numele întreprinderii care publică situațiile financiare.		NA	
Articolul 39. Exceptarea referitoare la contul de profit și pierdere pentru societățile-mamă care întocmesc situații financiare consolidate			
Statele membre pot să nu aplice dispozițiile prezentei directive privind auditarea și publicarea contului de profit și pierdere întreprinderilor care intră sub incidența legislației lor interne și care sunt societăți-mamă, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții: (1) societatea-mamă întocmește situații financiare consolidate în conformitate cu prezenta directivă și este inclusă în aceste situații financiare consolidate;		NA	Prevederile sunt opționale și nu sunt transpuse.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(2) exceptarea este prezentată în notele explicative la situațiile financiare anuale ale societății-mamă; (3) exceptarea este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă și (4) profitul sau pierderea societății-mamă, calculat(ă) în conformitate cu prezenta directivă, figurează în bilanțul său.			
Articolul 40. Restricționarea exceptărilor pentru entitățile de interes public			
Cu excepția cazului în care se prevede expres în prezenta directivă, statele membre nu aplică simplificările și exceptările prevăzute în prezenta directivă entităților de interes public. O entitate de interes public este considerată o întreprindere mare, indiferent de cifra de afaceri netă, totalul bilanțului sau numărul său mediu de salariați în cursul exercițiului financiar.		C	Actualmente, legislația națională nu prevede exceptări pentru entitățile de interes public.
CAPITOLUL 10. RAPORTAREA PLĂȚILOR EFECTUATE CĂTRE GUVERNE			
Articolul 41. Definiții referitoare la raportarea privind plăți către guverne			
În înțelesul prezentului capitol, se aplică următoarele definiții: 1. „întreprindere activă în industria extractivă” înseamnă o întreprindere care desfășoară activități ce implică explorarea, prospectarea, descoperirea, exploatarea și extracția zăcămintelor de minerale, petrol, gaze naturale și altele, în cadrul activităților economice enumerate în secțiunea B diviziunile 05-08 din anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire (20); 2. „întreprindere activă în sectorul exploatării pădurilor primare” înseamnă o întreprindere care desfășoară activități prevăzute în secțiunea A diviziunea 02, grupa 02.2 din anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006, în păduri primare; 3. „guvern” înseamnă orice autoritate națională, regională sau locală a unui stat membru sau a unei țări terțe. Sunt incluse departamentele, agențiile sau întreprinderile controlate de acea autoritate, în sensul articolului 22 alineatele (1)-(6) din prezenta directivă; 4. „proiect” înseamnă activități operaționale care sunt reglementate de un singur contract, licență, locație, concesiune sau alte acorduri juridice similare și care formează baza pentru o obligație de plată cu un guvern. Cu toate acestea, dacă mai multe astfel de acorduri sunt interconectate pe fond și formează baza pentru o obligație de plată cu un guvern, acestea sunt considerate a fi un proiect; 5. „Plată” înseamnă o sumă plătită fie în numerar, fie în natură, pentru activitățile menționate la punctele 1 și 2, de următoarele tipuri: (a) drepturi de producție; (b) impozite percepute asupra venitului, producției sau profiturilor societăților comerciale, cu excepția impozitelor percepute asupra consumului, cum ar fi taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venitul personal sau impozitul pe vânzări; (c) redevențe;		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(d) dividende; (e) prime de semnare, descoperire și producție; (f) taxe de licență, taxe de închiriere, taxe de înregistrare și alte taxe aferente licențelor și/sau concesiunilor și (g) plăți pentru îmbunătățiri aduse infrastructurii.			
Articolul 42. Întreprinderi obligate să raporteze plățile către guverne			
(1) Statele membre impun întreprinderilor mari și tuturor entităților de interes public active în industria extractivă sau în sectorul exploatarei pădurilor primare obligația de a întocmi și a publica anual un raport asupra plăților către guverne. (2) Această obligație nu se aplică întreprinderilor reglementate de dreptul intern al unui stat membru care sunt filiale sau societăți-mamă, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: (a) societatea-mamă intră sub incidența legislației unui stat membru și (b) plățile către guverne efectuate de întreprindere sunt incluse în raportul consolidat asupra plăților către guverne întocmit de societatea-mamă respectivă în conformitate cu articolul 44.		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.
Articolul 43. Conținutul raportului			
(1) Nu este necesar ca o plată, indiferent dacă este plată unică sau o serie de plăți conexe, să fie luată în considerare în raport dacă este mai mică de 100 000 EUR în cursul unui exercițiu financiar. (2) Raportul prezintă următoarele informații în legătură cu activitățile descrise la articolul 41 punctele 1 și 2, aferente exercițiului financiar în cauză: (a) suma totală a plăților efectuate către fiecare guvern; (b) suma totală pe tip de plată, în conformitate cu articolul 41 punctul 5 literele (a)-(g), efectuată către fiecare guvern; (c) dacă plățile au fost atribuite unui proiect specific, suma totală pe tip de plată, în conformitate cu articolul 41 punctul (5) literele (a)-(g), efectuată pentru fiecare astfel de proiect și suma totală a plăților pentru fiecare astfel de proiect. Plățile efectuate de întreprindere pentru obligații impuse la nivelul întreprinderii pot fi declarate la nivelul acesteia și nu la nivel de proiect. (3) Dacă se efectuează plăți în natură către guverne, ele sunt raportate în valoare și, dacă este cazul, în volum. Se furnizează documente justificative care explică modul în care a fost determinată această valoare. (4) Informațiile publicate cu privire la plățile menționate în prezentul articol reflectă substanța, mai curând decât forma plății sau activității în cauză. Plățile și activitățile nu pot fi separate sau cumulate în mod artificial în vederea evitării aplicării prezentei directive. (5) În cazul statelor membre care nu au adoptat moneda euro, pragul în euro prevăzut la alineatul (1) este convertit în moneda națională prin: (a) aplicarea cursului de schimb publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data intrării în vigoare a oricărei directive care stabilește pragul respectiv; și (b) rotunjirea la cea mai apropiată valoare de sută.		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.
Articolul 44. Raportul consolidat asupra plăților către guverne			

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
(1) Statele membre impun întreprinderilor mari și entităților de interes public active în industria extractivă sau în sectorul exploatării pădurilor primare, care intră sub incidența dreptului lor intern, obligația de a întocmi un raport consolidat asupra plăților efectuate către guverne în conformitate cu articolele 42 și 43 dacă, în calitate de societăți-mamă, au obligația de a întocmi situații financiare consolidate în conformitate cu articolul 22 alineatele (1)-(6). O societate-mamă este considerată a fi activă în industria extractivă sau în sectorul exploatării pădurilor primare dacă una dintre filialele sale este activă în industria sau în sectorul menționat. Raportul consolidat cuprinde numai plățile rezultate în urma operațiunilor de extracție și/sau de exploatare forestieră. (2) Obligația de a întocmi raportul consolidat menționat la alineatul (1) nu se aplică: (a) unei societăți-mamă a unui grup mic, așa cum este definit la articolul 3 alineatul (5), cu excepția cazului în care o entitate afiliată este entitate de interes public; (b) unei societăți-mamă a unui grup mijlociu, așa cum este definit la articolul 3 alineatul (6), cu excepția cazului în care o întreprindere afiliată este entitate de interes public și (c) unei societăți-mamă reglementate de dreptul intern al unui stat membru care este ea însăși filială, dacă societatea-mamă a acesteia este reglementată de dreptul intern al unui stat membru. (3) O întreprindere, inclusiv o entitate de interes public, poate fi exclusă din raportul consolidat asupra plăților către guverne dacă este îndeplinită cel puțin una din următoarele condiții: (a) restricții severe pe termen lung împiedică în mod substanțial exercitarea de către societatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau conducerii întreprinderii în cauză; (b) în cazuri extrem de rare în care informațiile necesare pentru întocmirea raportului consolidat asupra plăților către guverne în conformitate cu prezenta directivă nu pot fi obținute fără cheltuieli disproporționate sau întârzieri nejustificate; (c) acțiunile sau părțile sociale ale întreprinderii în cauză sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare. Scutirile sus-menționate se aplică numai dacă sunt utilizate în scopul întocmirii situațiilor financiare consolidate.		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.
Articolul 45. Publicarea			
(1) Raportul prevăzut la articolul 42 și raportul consolidat prevăzut la articolul 44 asupra plăților către guverne se publică în modul prevăzut în legislația fiecărui stat membru, în conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE. (2) Statele membre se asigură că membrii organelor responsabile ale unei întreprinderi, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea de a se asigura, aplicând la nivel maxim cunoștințele		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
și abilitățile de care dispun, că raportul privind plățile către guverne este întocmit și publicat în conformitate cu cerințele prezentei directive.			
Articolul 46. Criterii de echivalență			
(1) Întreprinderile menționate la articolele 42 și 44, care întocmesc și publică un raport în conformitate cu cerințe de raportare ale unei țări terțe evaluate, în conformitate cu articolul 47, ca fiind echivalente cu cele prevăzute în prezentul capitol, sunt exceptate de la cerințele prezentului capitol, cu excepția obligației de a publica respectivul raport în modul prevăzut în legislația fiecărui stat membru, în conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE. (2) Comisia este abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 49, identificând criteriile care trebuie să se aplice la evaluarea, în sensul alineatului (1) de la prezentul articol, a echivalenței cerințelor de raportare din țări terțe cu cerințele prevăzute în prezentul capitol. (3) Criteriile identificate de Comisie în conformitate cu alineatul (2): (a) includ următoarele: (i) întreprinderile vizate; (ii) recipienții de plăți vizați; (iii) plățile cuprinse în raport; (iv) atribuirea plăților cuprinse în raport; (v) defalcarea plăților cuprinse în raport; (vi) praguri de declanșare pentru raportarea pe bază consolidată; (vii) mediu de raportare; (viii) frecvența raportării și (ix) măsuri de combatere a evaziunii (b) în caz contrar, se limitează la criterii care facilitează o comparație directă a cerințelor de raportare ale unei țări terțe cu cerințele din prezentul capitol.		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.
Articolul 47. Aplicarea criteriilor de echivalență			
Comisia este abilitată să adopte acte de punere în aplicare prin care identifică cerințele de raportare din țări terțe pe care le consideră, după aplicarea criteriilor de echivalență identificate în conformitate cu articolul 46, drept echivalente cerințelor de la prezentul capitol. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 50 alineatul (2).		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.
Articolul 48. Examinare			
Comisia revizuieste implementarea și eficacitatea prezentului capitol, în special în ceea ce privește sfera de aplicare și respectarea obligațiilor de raportare și modalitățile raportării pe fiecare proiect și întocmește un raport în acest sens. Revizuirea ține cont de evoluțiile internaționale, în special în ceea ce privește sporirea transparenței cu privire la plățile efectuate către guverne, să evalueze impactul altor regimuri internaționale și să ia în calcul efectele pe planul competitivității și al securității aprovizionării cu energie. Revizuirea este finalizată până la 21 iulie 2018. Raportul se prezintă Parlamentului European și Consiliului, împreună cu o		NC	Actualmente, legislația națională nu conține prevederi similare.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
propunere legislativă, dacă este cazul. Raportul analizează extinderea cerințelor de raportare către alte sectoare industriale, precum și dacă raportul privind plățile către guverne ar trebui auditat. De asemenea, raportul analizează posibilitatea prezentării unor informații suplimentare privind numărul mediu de salariați, utilizarea subcontractanților și eventualele sancțiuni pecuniare aplicate în fiecare țară. Raportul analizează, de asemenea, luând în considerare evoluțiile din cadrul OCDE și rezultatele inițiativelor europene conexe, posibilitatea de a se introduce o obligație pentru întreprinderile mari de a întocmi anual un raport defalcat pe țări, pentru fiecare stat membru și țară terță în care își desfășoară activitatea, care să conțină cel puțin informații privind profitul obținut, impozitul pe profit plătit și subvențiile publice primite În plus, raportul analizează dacă este posibilă introducerea, pentru toți emitenții din Uniune, a obligației de diligență la aprovizionarea cu minerale, pentru a asigura faptul că lanțurile de aprovizionare nu au nicio legătură cu părți aflate în conflict și respectă recomandările EITI și OCDE referitoare la gestionarea responsabilă a lanțurilor de aprovizionare.			
CAPITOLUL 11. DISPOZIȚII FINALE			
Articolul 49. Exercițarea competențelor delegate			
(1) Competența de a adopta acte delegate este conferită Comisiei în condițiile prevăzute în prezentul articol. (2) Delegarea de competențe menționată la articolul 1 alineatul (2), la articolul 3 alineatul (13) și la articolul 46 alineatul (2) este conferită Comisiei pe o perioadă nedeterminată, începând de la data indicată la articolul 54. (3) Parlamentul European sau Consiliul poate revoca în orice moment delegarea de competențe menționată la articolul 1 alineatul (2), la articolul 3 alineatul (13) și la articolul 46 alineatul (2). Decizia de revocare pune capăt delegării de competențe specificate în cuprinsul său. Ea intră în vigoare în ziua următoare datei publicării sale în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene sau la o dată ulterioară indicată în cuprinsul său. Ea nu aduce atingere validității actelor delegate aflate deja în vigoare. (4) De îndată ce adoptă un act delegat, Comisia îl notifică simultan Parlamentului European și Consiliului. (5) Un act delegat adoptat în temeiul articolului 1 alineatul (2), al articolului 3 alineatul (13) sau al articolului 46 alineatul (2) intră în vigoare numai în cazul în care Parlamentul European sau Consiliul nu au exprimat nicio obiecție în termen de două luni de la notificarea actului respectiv Parlamentului European și Consiliului sau dacă, înainte de expirarea acestui termen, atât Parlamentul European, cât și Consiliul au informat Comisia că nu vor formula obiecții. Această perioadă se prelungește cu două luni la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.		NA	
Articolul 50. Procedura comitetului			
(1) Comisia este asistată de un comitet. Comitetul respectiv este un comitet		NA	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
instituit în sensul Regulamentului (UE) nr. 182/2011. (2) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.			
Articolul 51. Sancțiuni			
Statele membre stabilesc sancțiunile aplicabile în cazul încălcării dispozițiilor naționale adoptate în temeiul prezentei directive și iau toate măsurile necesare pentru a garanta faptul că sancțiunile respective sunt respectate. Sancțiunile prevăzute sunt eficace, proporționale și cu efect de descurajare.	Legea Contabilității. Art. 44. Răspunderea pentru încălcarea legi Persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ținerea contabilității, aplică incorect standardele de contabilitate, precum și cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare și rapoartelor anuale, sînt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislației. Codul Fiscal⁵, Titlul V Administrarea fiscală. Art. 257. Încălcarea regulilor de ținere a evidenței contabile și a evidenței în scopuri fiscale (5) Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale și/sau a documentelor de evidență și/sau a benzilor de control și/sau lipsa totală ori parțială a evidenței contabile, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, se sancționează cu amendă de 50000 de lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin.(2) din prezentul cod. Codul Muncii⁶ Art. 86. Concedierea (1) Concedierea – desfacerea din inițiativa angajatorului a contractului individual de muncă pe durată nedeterminată, precum și a celui pe durată determinată – se admite pentru următoarele motive: o) semnarea de către conducătorul unității (filialei, subdiviziunii), de către adjuncții săi sau de către contabilul-șef a unui act juridic nefondat care a cauzat prejudicii materiale unității; p) încălcarea gravă, chiar și o singură dată, a obligațiilor de muncă de către conducătorul unității, de către adjuncții săi sau de către contabilul-șef;	C	Notă: Pe măsura ce vor fi implementate și alte prevederi ale directivei urmează a fi revizuite sancțiunile aplicabile.

⁵ <http://www.lex.md/fisc/codfiscaltxtro.htm#A257>

⁶ <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&id=326757>

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	Art. 206. Sancțiuni disciplinare (1) Pentru încălcarea disciplinei de muncă, angajatorul are dreptul să aplice față de salariat următoarele sancțiuni disciplinare: a) avertismentul; b) mustrarea; c) mustrarea aspră; d) concedierea (în temeiurile prevăzute la art.86 alin.(1) lit.g)-r). Codul Contravențional⁷ Articolul 295. Încălcarea regulilor de organizare și de ținere a contabilității, de întocmire și prezentare a rapoartelor financiare (1) Neîndeplinirea cerințelor legislației referitor la alegerea sistemului și formei de ținere a contabilității și la aplicarea politicii de contabilitate, precum și neasigurarea controlului asupra documentării faptelor economice și reflectării lor în contabilitate se sancționează cu amendă de la 25 la 75 de unități convenționale aplicată persoanei responsabile de organizarea unei astfel de evidențe sau control. (2) Nerespectarea regulilor stabilite de legislație privind reflectarea în conturi și în registrele contabile a faptelor economice se sancționează cu amendă de la 25 la 75 unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 15 la 25 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere. (3) Neîntocmirea documentelor primare și a documentelor primare cu regim special ori nerespectarea cerințelor de perfectare a acestora, perfectarea incompletă sau inadecvată a documentelor primare și a documentelor primare cu regim special ori prezentarea acestora în contabilitate cu întârziere se sancționează cu amendă de la 20 la 75 de unități convenționale aplicată persoanei responsabile de întocmirea, semnarea și prezentarea documentelor primare. (4) Prezentarea în organul abilitat să colecteze rapoartele financiare a rapoartelor financiare care nu corespund formei		

⁷ <http://lex.justice.md/md/330333/>

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	stabilite de legislație sau care nu reflectă toate datele stabilite pentru această formă ori prezentarea incompletă sau cu date eronate a rapoartelor financiare, ori neprezentarea acestora în termenul stabilit de legislație, se sancționează cu amendă de la 25 la 75 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere. (5) Neîndeplinirea premeditată, după expirarea termenului stabilit de legislație pentru prezentarea rapoartelor financiare, a dispoziției scrise a organului abilitat să colecteze rapoartele financiare privind prezentarea ei în termenul stabilit de acesta se sancționează cu amendă de la 10 la 20 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere. (6) Prezentarea în rapoartele financiare a unor indicatori eronați se sancționează cu amendă de la 25 la 50 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere. (7) Pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor contabile pînă la expirarea termenului de păstrare a lor, conform regulilor stabilite de Organul de Stat pentru Supravegherea și Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova, sau nerestabilirea lor, conform legislației, în termen de pînă la 3 luni din momentul constatării faptului respectiv se sancționează cu amendă de la 10 la 15 unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 20 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere. (8) Acțiunile specificate la alin.(7) săvîrșite premeditat sau după aplicarea de sancțiuni pentru contravenții similare se sancționează cu amendă de la 50 la 70 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 150 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere. (9) Neîndeplinirea cerințelor privind utilizarea în evidența analitică și sintetică a formularelor stabilite în actele normative în vigoare, precum și nerespectarea modalității de efectuare a inventarierii se sancționează cu amendă de la 25 la 50 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.		
Articolul 52. Abrogarea Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE			
Directivele 78/660/CEE și 83/349/CEE se abrogă. Trimiterile la directivele abrogate se interpretează ca trimiteri la prezenta directivă și se citesc în conformitate cu tabelul de corespondență din anexa VII.		NA	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
Articolul 53. Transpunere			
(1) Statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive până la 20 iulie 2015. Statele membre informează de îndată Comisia cu privire la acestea. Statele membre pot prevedea că dispozițiile menționate la primul paragraf se aplică în primul rând situațiilor financiare pentru exercițiile financiare care încep de la 1 ianuarie 2016 sau în timpul acelui an calendaristic 2016. Atunci când statele membre adoptă aceste acte, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Modalitățile de efectuare a acestei trimiteri se stabilesc de către statele membre. (2) Comisiei îi sunt comunicate de către statele membre textele principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.		NA	În conformitate cu prevederile Acordului de Asociere, prevederile prezentei Directive urmează a fi implemntate timp de 3 ani de la data intrării în vigoare a acordului (1 septembrie, 2014).
Articolul 54. Intrare în vigoare			
Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.		NA	
Articolul 55. Destinatari			
Prezenta directivă se adresează statelor membre.		NA	
ANEXA III. STRUCTURA ORIZONTALĂ (FORMATUL) A BILANȚULUI PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 10			
Active			
A. Capital subscris nevărsat a cărui plată a fost solicitată (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede prezentarea capitalului a cărui plată a fost solicitată la „Capital și rezerve”, caz în care partea din capital a cărei plată a fost solicitată, dar care nu a fost încă vărsată, figurează ca element de active fie la A, fie la D II 5).		NA	Capitalul nevărsat este prezentat în capitolul Capital propriu al Bilanțului
B. Cheltuieli de constituire astfel cum sunt definite în dreptul intern și în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active. Dreptul intern poate să prevadă, de asemenea, includerea cheltuielilor de constituire ca primul element la „Active intangibile”.		NA	SNC nu prevăd recunoașterea cheltuielilor de constituire în componența activelor.
C. Active fixe	1. Active imobilizate (Anexa 1 Bilanțul)	C	
I. Imobilizări necorporale		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un capitol/compartiment distinct destinat imobilizărilor necorporale. Toate imobilizările sunt prezentate în compartimentul 1. Active imobilizate
1. Cheltuieli de dezvoltare, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.		NA	SNC nu conțin careva prevederi privind recunoașterea cheltuielilor de dezvoltare

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
			în componența activelor.
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă au fost: (a) achiziționate cu titlu oneros și nu trebuie prezentate la C I 3; fie (b) create de întreprinderea însăși, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.	Imobilizări necorporale (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 31. În rîndul 010 “Imobilizări necorporale” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale în utilizare și în curs de execuție determinată în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.	C	
3. Fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros.		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un rînd distinct destinat fondului comercial.
4. Avansuri		NC	Toate avansurile acordate urmează a fi refecate în funcție de termen și după natură în componența creanțelor.
II. Active tangibile		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un capitol/compartiment distinct destinat imobilizărilor necorporale. Toate imobilizările sunt prezentate în compartimentul 1. Active imobilizate
1. Terenuri și construcții.	Terenuri (Anexa 1 Bilanțul) Mijloace fixe (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 33. În rîndurile 030 “Terenuri” și 040 “Mijloace fixe” se reflectă valoarea contabilă a terenurilor, mijloacelor fixe proprii și primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică aflate în exploatare. Exemplul 2. [...]	C	
2. Instalații tehnice și mașini.	SNC Imobilizări necorporale și corporale 85. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind: 2) imobilizările corporale: b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, precum și modificările în perioada de gestiune pe fiecare categorie de imobilizări corporale;	C	Aceste elemente sunt prezentate în bilanț în componența mijloacelor fixe, totuși conform §85 din SNC Imobilizări necorporale și corporale entitățile trebuie să prezintă informațiile pe fiecare categorie de imobilizări corporale, respectiv, s-ar putea interpreta că ar corespunde prevederilor articolului 9 (3) din Directivă [... <i>Statele membre pot permite sau impune ca elementele din bilanț și din contul de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe să fie combinate, dacă reprezintă o sumă neglijabilă pentru a da o impresie exactă și corectă a activelor, datoriilor, poziției financiare și situației de profit și pierdere a întreprinderii sau în cazul în care o</i>

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
			<i>astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiția ca elementele astfel combinate să fie tratate separat în notele explicative la situațiile financiare.]</i>
3. Alte instalații, utilaje și mobilier.	SNC Imobilizări necorporale și corporale 85. În situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind: 2) imobilizările corporale: b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie valoarea de intrare în situațiile financiare), amortizarea acumulată și pierderile acumulate din deprecieri la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, precum și modificările în perioada de gestiune pe fiecare categorie de imobilizări corporale;	C	Idem.
	Resurse minerale (anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 34. În rândul 050 “Resurse minerale” se reflectă valoarea contabilă a resurselor minerale aflate în extracție, care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
	Active biologice imobilizate (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 35. În rândul 060 “Active biologice imobilizate” se reflectă valoarea contabilă a animalelor de muncă și productive (taurii, caii de tracțiune, vacile, ovinele, porcinele, caprinele etc.), plantațiilor perene (livezile, viile, pepinierele viticole și pomicole etc.), care se determină în conformitate cu SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.	C	Idem.
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	Imobilizări corporale în curs de execuție (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 32. În rândul 020 “Imobilizări corporale în curs de execuție” se reflectă costurile aferente imobilizărilor corporale aflate în perioada de creare și/sau pregătire spre utilizare până la data punerii în exploatare, care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.	PC	Toate avansurile acordate urmează a fi refecate în funcție de termen și după natură în componența creanțelor.
	Alte active imobilizate (Anexa 1 Bilanțul)		

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	SNC Prezentarea situațiilor financiare 40. În rîndul 120 “Alte active imobilizate” se înscrie suma cheltuielilor anticipate pe termen lung, valoarea activelor amînate privind impozitul pe venit și a altor active imobilizate.		
III. Active financiare		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un capitol/compartiment distinct destinat imobilizărilor necorporale. Activele financiare sunt prezentate în compartimentul 1. Active imobilizate
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate (Anexa 1 Bilanțul)	PC	SNC nu prevăd prezentarea separată în Bilanț a împrumuturilor acordate întreprinderilor afiliate și a acțiunilor deținute la întreprinderile afiliate
2. Împrumuturi acordate întreprinderilor afiliate.	Investiții financiare curente în părți afiliate (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 36. În rîndurile 070 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 080 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie valoarea investițiilor pe termen lung (acțiunile procurate, cotele de participație, obligațiunile procurate, împrumuturile acordate, alte investiții pe termen lung) care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. 49. În rîndurile 270 “Investiții financiare curente în părți neafiliate” și 280 “Investiții financiare curente în părți afiliate” se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate și alte investiții în părți neafiliate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.	PC	
3. Interese de participare.		NC	
4. Împrumuturi acordate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate (Anexa 1 Bilanțul) Investiții financiare curente în părți neafiliate (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 36. În rîndurile 070 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 080 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie valoarea investițiilor pe termen lung (acțiunile procurate, cotele de participație, obligațiunile procurate, împrumuturile acordate, alte investiții pe termen	PC	Împrumuturile acordate nu sunt prezentate separat în Bilanț, ci în componența investițiilor financiare

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	lung) care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. 49. În rîndurile 270 “Investiții financiare curente în părți neafiliate” și 280 “Investiții financiare curente în părți afiliate” se indică valoarea titlurilor de valoare procurate, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate și alte investiții în părți neafiliate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.		
5. Investiții deținute ca imobilizări.	Investiții imobiliare (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 37. În rîndul 090 “Investiții imobiliare” se reflectă valoarea contabilă a investițiilor imobiliare, care se determină în conformitate cu SNC “Investiții imobiliare”.	C	
6. Alte împrumuturi.		NC	
D. Active circulante	2. Active circulante (Anexa 1 Bilanțul)	C	
I. Stocuri		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un capitol/compartiment distinct destinat stocurilor. Acestea sunt prezentate în capitolul 2.Active circulante.
1. Materii prime și materiale consumabile.	Materiale (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 42. În rîndurile 140 “Materiale”, 150 “Active biologice circulante”, 160 “Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 170 “Producția în curs de execuție și produse” și 180 “Mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a acestor stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.	C	
2. Producția în curs de execuție.	Producția în curs de execuție și produse (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 42. În rîndurile 140 “Materiale”, 150 “Active biologice circulante”, 160 “Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 170 “Producția în curs de execuție și produse” și 180 “Mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a acestor stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.	C	
3. Produse finite și mărfuri.	Mărfuri (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 42. În rîndurile 140 “Materiale”, 150 “Active biologice	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	circulante”, 160 “Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 170 “Producția în curs de execuție și produse” și 180 “Mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a acestor stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.		
	Active biologice circulante (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 42. În rândurile 140 “Materiale”, 150 “Active biologice circulante”, 160 “Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 170 “Producția în curs de execuție și produse” și 180 “Mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a acestor stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 42. În rândurile 140 “Materiale”, 150 “Active biologice circulante”, 160 “Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 170 “Producția în curs de execuție și produse” și 180 “Mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a acestor stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.	C	Idem.
4. Avansuri.		NC	Toate avansurile acordate urmează a fi refecate în funcție de termen și după natură în componența creanțelor.
II. Creanțe (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an se prezintă separat pentru fiecare element).		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un capitol/compartiment distinct destinat creanțelor. Acestea sunt prezentate, respectiv în capitolul 1.Active imobilizate sau capitolul 2.Active circulante.
1. Creanțe comerciale.	Creanțe pe termen lung (Anexa 1 Bilanțul) Creanțe comerciale (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 38. În rândul 100 “Creanțe pe termen lung” se indică valoarea creanțelor cu termenul de stingere ce depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”. 43. În rândul 190 “Creanțe comerciale” se înscrie valoarea creanțelor curente ale cumpărătorilor și clienților din țară și	C	Conform formularului Bilanțului, toate creanțele pe termen lung sunt prezentate într-un singur rând, fără prezentarea separată a creanțelor părților afiliate, de exemplu. Totuși, conform prevederilor §82 din SNC Creanțe și investiții financiare în situațiile financiare ale entității se prezintă informații privind valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe (§16)

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	din străinătate, precum și creanțele aferente cambiilor primite, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”. Exemplul 3. [...] SNC Creanțe și investiții financiare 82. În situațiile financiare ale entității se prezintă, cel puțin, următoarele informații privind: 1) creanțele: a) valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune; 16. Creanțele se contabilizează în cadrul următoarelor grupe: 1) creanțe comerciale; 2) avansuri acordate; 3) creanțe ale bugetului; 4) creanțe ale personalului; 5) alte creanțe.		
2. Sume de încasat de la întreprinderile afiliate.	Creanțe ale părților afiliate (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 44. În rîndul 200 “Creanțe ale părților afiliate” se reflectă suma creanțelor curente ale părților afiliate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”.	PC	În bilanț doar creanțele curente ale părților afiliate sunt prezentate separat.
3. Sume de încasat de la întreprinderile de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NC	
4. Alte creanțe.	Avansuri acordate pe termen lung (Anexa 1 Bilanțul) Avansuri acordate curente (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 39. În rîndul 110 “Avansuri acordate pe termen lung” se indică suma avansurilor acordate cu termenul de stingere ce depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”. 45. În rîndul 210 “Avansuri acordate curente” se înscrie suma avansurilor acordate furnizorilor de active și prestatorilor de servicii pe un termen nu mai mare de 12 luni, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.	PC	Toate avansurile, indiferent de destinația acestora se reflectă în componența creanțelor, conform prevederilor SNC.
5. Capital subscris a cărui plată a fost solicitată, dar nevărsat (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede că capitalului a cărui plată a fost solicitată urmează să fie prezentat ca element de activ la A).		NA	
6. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu	Alte active circulante (Anexa 1 Bilanțul)	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
prevede prezentarea acestora ca element de active la E).	Alte creanțe curente” (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 50. În rândul 290 “Alte active circulante” se reflectă suma cheltuielilor anticipate curente și valoarea altor active circulante. 47. În rândul 240 “Alte creanțe curente” se înscrie suma creanțelor privind arenda, leasingul, locațiunea, dobânzile, redevențele și alte venituri calculate, creanțele preliminate, precum și suma altor creanțe, cum ar fi creanțele curente calculate ale companiilor de asigurare privind despăgubirile, creanțele organelor de asigurări sociale, creanțele privind reclamațiile înaintate și recunoscute, creanțele privind alte operații.		
	Creanțe ale bugetului (Anexa 1 Bilanțul) Creanțe ale personalului (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 46. În rândurile 220 “Creanțe ale bugetului” și 230 “Creanțe ale personalului” se reflectă suma creanțelor bugetului și personalului, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
III. Investiții		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un capitol/compartiment distinct destinat investițiilor. Acestea sunt prezentate, respectiv în capitolul 1.Active imobilizate sau capitolul 2.Active circulante.
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.			
2. Acțiuni sau părți sociale proprii (cu indicarea valorii lor nominale sau, în absența unei valori nominale, a echivalentului lor contabil), în măsura în care dreptul intern permite prezentarea lor în bilanț.		NA	
3. Alte investiții.		NC	
IV. Casa și conturi la bănci	Numerar în casierie și la conturi curente (Anexa 1 Bilanțul) Alte elemente de numerar (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 48. În rândurile 250 “Numerar în casierie și la conturi curente” și 260 “Alte elemente de numerar” se înscrie suma totală a numerarului din casierie și, respectiv, la conturile curente în monedă națională și valută străină, a numerarului	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	la alte conturi bancare, în expediție și valoarea documentelor bănești (timbrelor taxei de stat, mărcilor poștale, biletelor de călătorie plătite, biletelor de tratament și odihnă etc.).		
E. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora ca element de active la D II 6).		NA	
Capital, rezerve și datorii			
A. Capital și rezerve	3. Capital propriu (Anexa 1 Bilanțul)	C	
I. Capital subscris (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea la acest element a capitalului a cărui plată a fost solicitată, caz în care valoarea capitalului subscris și a capitalului vărsat se prezintă separat).	Capital social și suplimentar (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 53. În rîndul 320 “Capital social și suplimentar” se înscrie valoarea capitalului social, suplimentar, nevărsat, neînregistrat și retras, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”. <i>Exemplul 4. [...]</i>	PC	
II. Prime de emisiune		NC	Conform formularului bilanțului capitalul suplimentar se reflectă împreună cu cel social
III. Rezerva din reevaluare	Alte elemente de capital propriu (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 59. În rîndul 380 “Alte elemente de capital propriu” se reflectă suma altor elemente de capital propriu, cum ar fi diferențele de reevaluare a activelor imobilizate pentru entitățile care aplică modelul reevaluării conform IFRS, subvențiile primite de către entitățile cu proprietate publică de la autoritățile administrației publice centrale și locale și decontate (după îndeplinirea condițiilor contractuale) în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.	PC	Rezerva din reevaluare este prezentată în componența altor elemente ale capitalului propriu.
IV. Rezerve		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un capitol/compartiment distinct destinat rezervelor. Acestea sunt prezentate în capitolul 3. Capital propriu
1. Rezerva legală, în măsura în care dreptul intern impune constituirea unei astfel de rezerve.	Rezerve (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 54. În rîndul 330 “Rezerve” se reflectă suma totală a capitalului de rezervă, a rezervelor statutare și altor rezerve constituite de către entitate.	PC	Toate rezervele se reflectă în Bilanț într-un singur rînd.
2. Rezervă pentru acțiuni sau părți sociale proprii, în măsura în care dreptul intern impune o astfel de rezervă, fără a aduce atingere articolului 24 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2012/30/UE.		NA	
3. Rezerve statutare.	Rezerve (Anexa 1 Bilanțul)	PC	Toate rezervele se reflectă în Bilanț într-

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	SNC Prezentarea situațiilor financiare 54. În rândul 330 “Rezerve” se reflectă suma totală a capitalului de rezervă, a rezervelor statutare și altor rezerve constituite de către entitate.		un singur rând.
4. Alte rezerve, inclusiv rezerva de valoare justă.	Rezerve (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 54. În rândul 330 “Rezerve” se reflectă suma totală a capitalului de rezervă, a rezervelor statutare și altor rezerve constituite de către entitate.	PC	Toate rezervele se reflectă în Bilanț într-un singur rând.
V. Profitul sau pierderea reportat(ă)	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 56. În rândul 350 “Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” se reflectă suma profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenți care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”, precum și rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile.	C	
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 57. În rândul 360 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se înscrie suma profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune (între paranteze), care se determină în situația de profit și pierdere.	C	
	Corecții ale rezultatelor anilor precedent (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 55. În rândul 340 “Corecții ale rezultatelor anilor precedenți” se înscrie rezultatul obținut al anilor precedenți depistat în perioada de gestiune: profitul – cu cifre pozitive, pierderea – cu semnul minus (între paranteze).	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
	Profit utilizat al perioadei de gestiune (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 58. În rândul 370 “Profit utilizat al perioadei de gestiune” se	C	Idem.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	reflectă între paranteze suma profitului utilizat al perioadei de gestiune pentru plata dividendelor, constituirea rezervelor și în alte scopuri conform deciziei organului de conducere împuternicit al entității.		
B. Provizioane		NC	Formularul Bilanțului nu prevede un capitol/compartiment distinct destinat provizioanelor. Acestea sunt prezentate în capitolul 5. Datorii curente
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare.		NC	
2. Provizioane pentru impozite.		NC	
3. Alte provizioane.	Provizioane curente (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 77. În rîndul 560 “Provizioane curente” se indică suma provizioanelor constituite, care urmează a fi utilizate într-un termen de 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”. SNC Prezentarea situațiilor financiare 64. În rîndul 430 “Alte datorii pe termen lung” se reflectă suma datoriilor comerciale, veniturilor anticipate, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, provizioanelor și altor datorii pe termen lung cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării.	PC	În Bilanț toate provizionale curente se reflectă într-un singur rînd.
C. Datorii (Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an și sumele care trebuie plătite după o perioadă mai mare de un an se prezintă separat pentru fiecare element și pentru totalul acestor elemente).	4. Datorii pe termen lung (Anexa 1 Bilanțul) 5. Datorii curente (Anexa 1 Bilanțul)	C	
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.	Împrumuturi pe termen lung (Anexa 1 Bilanțul) Împrumuturi pe termen scurt (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 62. În rîndul 410 “Împrumuturi pe termen lung” se reflectă suma totală a împrumuturilor primite, inclusiv valoarea obligațiunilor emise și plasate, a cambiilor acordate pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării. 67. În rîndul 460 “Împrumuturi pe termen scurt” se indică suma împrumuturilor primite, inclusiv dobînzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării.	PC	Formularul Bilanțului nu prevede prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile
2. Sume datorate instituțiilor de credit.	Credite bancare pe termen lung (Anexa 1 Bilanțul)	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	Credite bancare pe termen scurt (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 61. În rândul 400 “Credite bancare pe termen lung” se reflectă suma totală a creditelor bancare primite pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării. 66. În rândul 450 “Credite bancare pe termen scurt” se indică suma creditelor bancare primite, inclusiv dobânzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării.		
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.	Alte datorii pe termen lung (Anexa 1 Bilanțul) Avansuri primite curente (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 64. În rândul 430 “Alte datorii pe termen lung” se reflectă suma datoriilor comerciale, veniturilor anticipate, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, provizioanelor și altor datorii pe termen lung cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării. 70. În rândul 490 “Avansuri primite curente” se înscrie suma avansurilor primite pe un termen nu mai mare de 12 luni din data raportării.	PC	Avansurile primite pe termen lung sunt reflectate în Bilanț în componența Altor datorii pe termen lung.
4. Datorii comerciale - furnizori.	SNC Prezentarea situațiilor financiare 68. În rândul 470 “Datorii comerciale” se înscrie suma datoriilor entității față de furnizori privind bunurile procurate și serviciile primite care urmează a fi achitate sau trecute în cont în termen de 12 luni din data raportării.	PC	Doar datoriile comerciale curente sunt prezentate separat.
5. Efecte de comerț de plătit.		NC	
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.	Datorii față de părțile afiliate (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 69. În rândul 480 “Datorii față de părțile afiliate” se indică suma datoriilor entității față de întreprinderile-fiice, asociate, societățile civile și alte părți afiliate a căror componență se determină în conformitate cu SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. 64. În rândul 430 “Alte datorii pe termen lung” se reflectă suma datoriilor comerciale, veniturilor anticipate, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, provizioanelor și altor datorii pe termen lung cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării.	PC	Doar datoriile curente față de părțile afiliate sunt prezentate separat.
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea		NC	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
intereselor de participare.			
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar (Anexa 1 Bilanțul) Alte datorii pe termen lung (Anexa 1 Bilanțul) Datorii față de personal (Anexa 1 Bilanțul) Datorii privind asigurările sociale și medicale (Anexa 1 Bilanțul) Datorii față de buget (Anexa 1 Bilanțul) Datorii față de proprietari (Anexa 1 Bilanțul) Finanțări și încasări cu destinație specială curente (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 63. În rîndul 420 “Datorii pe termen lung privind leasingul financiar” se înscrie suma datoriilor pe termen lung aferente principalului (valorii rambursabile) privind operațiile de leasing financiar, care se determină în conformitate cu SNC “Contracte de leasing”. 64. În rîndul 430 “Alte datorii pe termen lung” se reflectă suma datoriilor comerciale, veniturilor anticipate, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, provizioanelor și altor datorii pe termen lung cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării. 71. În rîndul 500 “Datorii față de personal” se înscrie suma datoriilor entității față de personal privind retribuirea muncii și alte operații (de exemplu, deplasări, compensarea unor cheltuieli fără primirea avansului, utilizarea bunurilor personale în scopuri de serviciu). 72. În rîndul 510 “Datorii privind asigurările sociale și medicale” se indică datoriile entității față de organele de asigurări sociale și medicale (inclusiv și cele individuale) determinate conform legislației în vigoare. 73. În rîndul 520 “Datorii față de buget” se înregistrează suma datoriilor față de buget privind impozitele și taxele, precum și sancțiunile aferente determinate în conformitate cu legislația în vigoare. 75. În rîndul 540 “Datorii față de proprietari” se înscrie suma datoriilor entității privind dividendele calculate și alte operațiuni privind decontările cu proprietarii. 76. În rîndul 550 “Finanțări și încasări cu destinație specială curente” se înscrie sumele numerarului și valoarea activelor primite (de primit) pentru realizarea unor misiuni speciale pe un termen nu mai mare de 12 luni din data raportării, care se	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.		
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la D).	Venituri anticipate curente (Anexa 1 Bilanțul) Alte datorii curente (Anexa 1 Bilanțul) SNC Prezentarea situațiilor financiare 74. În rîndul 530 “Venituri anticipate curente” se reflectă suma veniturilor anticipate, care urmează a fi decontate la venituri curente în următoarele 12 luni. 78. În rîndul 570 “Alte datorii curente” se înscrie suma datoriilor preliminate, datoriilor față de companiile de asigurare privind asigurarea bunurilor și persoanelor, datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică, datoriilor privind sancțiunile comerciale și altor datorii curente. 64. În rîndul 430 “Alte datorii pe termen lung” se reflectă suma datoriilor comerciale, veniturilor anticipate, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, provizioanelor și altor datorii pe termen lung cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării.	PC	
D. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la C 9, „Datorii”).		NA	
ANEXA IV. STRUCTURA VERTICALĂ (FORMATUL) A BILANȚULUI PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 10			
A. Capital subscris nevărsat a cărui plată a fost solicitată (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede prezentarea capitalului a cărui plată a fost solicitată la L, caz în care partea din capital a cărei plată a fost solicitată, dar care nu a fost încă vărsată, figurează fie la A, fie la D II 5).		NA	
B. Cheltuieli de constituire astfel cum sunt definite în dreptul intern și în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active. Dreptul intern poate să prevadă, de asemenea, includerea cheltuielilor de constituire ca primul element la „Active intangibile”.		NA	
C. Active fixe		NA	
I. Active intangibile		NA	
1. Cheltuieli de dezvoltare, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.		NA	
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă au fost: (a) achiziționate cu titlu oneros și nu trebuie prezentate la C I 3; fie (b) create de întreprinderea însăși, în măsura în care dreptul intern permite		NA	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
înregistrarea lor ca elemente de active.			
3. Fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros.		NA	
4. Avansuri		NA	
II. Active tangibile		NA	
1. Terenuri și construcții.		NA	
2. Instalații tehnice și mașini.		NA	
3. Alte instalații, utilaje și mobilier.		NA	
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.		NA	
III. Active financiare		NA	
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.		NA	
2. Împrumuturi acordate întreprinderilor afiliate.		NA	
3. Interese de participare.		NA	
4. Împrumuturi acordate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NA	
5. Investiții deținute ca imobilizări.		NA	
6. Alte împrumuturi.		NA	
D. Active circulante		NA	
I. Stocuri		NA	
1. Materii prime și materiale consumabile.		NA	
2. Producția în curs de execuție.		NA	
3. Produse finite și mărfuri.		NA	
4. Avansuri.		NA	
II. Creanțe (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an se prezintă separat pentru fiecare element).		NA	
1. Creanțe comerciale.		NA	
2. Sume de încasat de la întreprinderile afiliate.		NA	
3. Sume de încasat de la întreprinderile de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NA	
4. Alte creanțe.		NA	
5. Capital subscris a cărui plată a fost solicitată, dar care nu a fost vărsat (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede că capitalul a cărui plată a fost solicitată urmează să fie prezentat ca activ la A).		NA	
6. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede că astfel de elemente urmează să fie prezentate ca active la E).		NA	
III. Investiții		NA	
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.		NA	
2. Acțiuni sau părți sociale proprii (cu indicarea valorii lor nominale sau, în absența unei valori nominale, a echivalentului lor contabil), în măsura în care dreptul intern permite prezentarea lor în bilanț.		NA	
3. Alte investiții.		NA	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
IV. Casa și conturi la bănci		NA	
E. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la D II 6).		NA	
F. Datorii: sume care urmează să fie încasate într-o perioadă de până la un an		NA	
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.		NA	
2. Sume datorate instituțiilor de credit.		NA	
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.		NA	
4. Datorii comerciale - furnizori.		NA	
5. Efecte de comerț de plătit.		NA	
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.		NA	
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NA	
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.		NA	
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la K).		NA	
G. Active circulante nete/datorii curente nete (ținând seama de cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate când sunt prezentate la E și de venituri înregistrate în avans și datorii angajate când sunt prezentate la K).		NA	
H. Total active minus datoriile curente		NA	
I. Datorii: sume care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an		NA	
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.		NA	
2. Sume datorate instituțiilor de credit.		NA	
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.		NA	
4. Datorii comerciale - furnizori.		NA	
5. Efecte de comerț de plătit.		NA	
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.		NA	
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NA	
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.		NA	
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la K).		NA	
J. Provizioane		NA	
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare.		NA	
2. Provizioane pentru impozite.		NA	
3. Alte provizioane.		NA	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
K. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la F 9 sau I 9 sau la ambele).		NA	
L. Capital și rezerve		NA	
I. Capital subscris (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea la acest element a capitalului a cărui plată a fost solicitată, caz în care valoarea capitalului subscris și a capitalului vărsat se prezintă separat).		NA	
II. Prime de emisiune		NA	
III. Rezerva din reevaluare		NA	
IV. Rezerve		NA	
1. Rezerva legală, în măsura în care dreptul intern impune constituirea unei astfel de rezerve.		NA	
2. Rezervă pentru acțiuni sau părți sociale proprii, în măsura în care dreptul intern impune o astfel de rezervă, fără a aduce atingere articolului 24 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2012/30/UE.		NA	
3. Rezerve statutare.		NA	
4. Alte rezerve, inclusiv rezerva de valoare justă.		NA	
V. Profitul sau pierderea reportat(ă)		NA	
VI. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar		NA	
ANEXA V. STRUCTURA (FORMATUL) CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE – DUPĂ NATURA CHELTUIELILOR, PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 13			
1. Cifra de afaceri netă.	Venituri din vânzări (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r. 010	C	
2. Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție.	Variația stocurilor (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r.050	C	
3. Producția realizată de întreprindere pentru scopurile sale proprii și capitalizată.		NC	Formularul anexei 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură la SNC Prezentarea situațiilor financiare nu conține un indicator similar.
4. Alte venituri din exploatare.	Alte venituri din activitatea operațională (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r.020	C	
	Venituri din alte activități (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r. 030	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
			Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
	Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030) (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură)	C	Idem.
	Costul vânzărilor (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură)		
5. (a) Materii prime și materiale consumabile. (b) Alte cheltuieli externe.	Cheltuieli privind stocurile (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r. 070	C	
6. Cheltuieli cu personalul: (a) salarii și indemnizații; (b) cheltuieli cu asigurările sociale, cu indicarea distinctă a celor referitoare la pensii.	Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r. 080 și r. 090	PC	
7. (a) ajustări de valoare privind cheltuielile de constituire și activele fixe tangibile și intangibile. (b) Ajustări de valoare privind activele circulante, în măsura în care depășesc cuantumul ajustărilor de valoare normale în cadrul întreprinderii în cauză.	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură)	PC	
8. Alte cheltuieli de exploatare.	Alte cheltuieli (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r. 110	C	
	Cheltuieli din alte activități (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r.120	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
	Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120) (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură)	C	Idem.
9. Venituri din interese de participare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NC	Formularul anexei Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură 8 la SNC Prezentarea situațiilor financiare nu conține un indicator similar.
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele fixe, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NC	Vezi comentariul precedent.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Conformitate	Comentarii
11. Alte dobânzi de încasat și venituri similare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NC	Vezi comentariul precedent.
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante.		NC	Vezi comentariul precedent.
13. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare, cu indicarea distinctă a celor de plătit întreprinderilor afiliate.		NC	Vezi comentariul precedent.
	Profit (pierdere) până la impozitare (rd.040 – rd.130) (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r.140	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
14. Impozitul pe profit sau pierdere.	Cheltuieli privind impozitul pe venit (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r.150	C	
15. Profitul sau pierderea după impozitare.	Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150) (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r. 160	C	
16. Alte impozite neprezentate la elementele 1-15.		NC	Formularul anexei Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură 8 la SNC Prezentarea situațiilor financiare nu conține un indicator similar.
17. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar.	Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150) (anexa 8 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură), r.160	C	
ANEXA VI. STRUCTURA (FORMATUL) CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE - DUPĂ FUNCȚIA CHELTUIELILOR, PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 13			
1. Cifra de afaceri netă.	Venituri din vânzări (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r.010 SNC Prezentarea situațiilor financiare 85. În rândul 010 “Venituri din vânzări” se reflectă suma veniturilor din vânzări obținute în cadrul activității operaționale. Acesta cuprinde veniturile din: 1) vânzarea produselor/mărfurilor; 2) prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor;	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	3) contracte de construcție; 4) contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune); 5) dividende, participații și/sau dobânzi, care pentru entitate reprezintă activitate operațională. Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate, în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.		
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (inclusiv ajustări de valoare).	Costul vânzărilor (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r.020 SNC Prezentarea situațiilor financiare 86. În rîndul 020 “Costul vânzărilor” se reflectă valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vândute, costurilor serviciilor prestate/lucrărilor executate în cadrul activității operaționale a entității atribuite la cheltuieli și corelate cu veniturile înregistrate în rd.010. Costul vânzărilor include: 1) valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vândute; 2) costul serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate; 3) costul lucrărilor aferente contractelor de construcție; 4) costul serviciilor aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune); 5) alte costuri, care se referă la activitatea operațională, corelate cu veniturile din vânzări (de exemplu, costurile activității de bază a entităților de microfinanțare, a entităților de investiții). Suma costului vânzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vândute și returnate entității în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.	C	
3. Rezultatul brut.	Profit brut (pierdere brută) (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r.030 SNC Prezentarea situațiilor financiare 87. În rîndul 030 “Profit brut (pierdere brută)” se reflectă diferența dintre veniturile din vânzări și costul vânzărilor, determinată prin relația: rd.010 – rd.020.	C	
4. Costuri de distribuție (inclusiv ajustări de valoare).	Cheltuieli de distribuire (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r. 050 SNC Prezentarea situațiilor financiare 89. În rîndul 050 “Cheltuieli de distribuire” se reflectă	C	

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	cheltuielile aferente comercializării produselor/mărfurilor, prestării de servicii și/sau executări de lucrări determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.		
5. Cheltuieli administrative (inclusiv ajustări de valoare).	Cheltuieli administrative (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r. 060 SNC Prezentarea situațiilor financiare 90. În rândul 060 “Cheltuieli administrative” se reflectă cheltuielile privind deservirea și gestiunea entității în ansamblu, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.	C	
6. Alte venituri din exploatare.	Alte venituri din activitatea operațională (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r. 040 SNC Prezentarea situațiilor financiare 88. În rândul 040 “Alte venituri din activitatea operațională” se reflectă veniturile care apar în procesul desfășurării activității operaționale, dar care nu pot fi atribuite la venituri din vânzări. Acestea cuprind veniturile: 1) din ieșirea altor active circulante (cu excepția veniturilor reflectate în rd.010); 2) sub formă de amenzi, penalități și alte sancțiuni; 3) din recuperarea prejudiciului material cauzat entității; 4) din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat; 5) din subvenții și/sau utilizarea mijloacelor cu destinație specială, 6) din plusurile de active constatate la inventariere; 7) din alte operațiuni aferente activității operaționale.	C	
	Alte cheltuieli din activitatea operațională (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r. 070 SNC Prezentarea situațiilor financiare 91. În rândul 070 “Alte cheltuieli din activitatea operațională” se prezintă cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuire sau cheltuielile administrative. Acestea se determină în conformitate cu SNC “Cheltuieli”, și, în principal, cuprind cheltuielile: 1) din ieșirea (vânzarea, transmiterea terților, casarea etc.) altor active circulante, cu excepția cheltuielilor indicate în rândul 020; 2) sub forma de amenzi, penalități și alte sancțiuni; 3) privind dobânzile aferente creditelor și împrumuturilor primite și contractelor de leasing financiar;	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	4) privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor constatate la inventariere; 5) aferente costurilor indirecte de producție neincluse în costul produselor fabricate/serviciilor prestate (lucrărilor executate); 6) aferente produselor rebutate și comenzilor de producție anulate etc.		
	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070) (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r. 080 SNC Prezentarea situațiilor financiare 92. În rîndul 080 “Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din activitatea operațională din perioada de gestiune, determinată prin relația: rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r.090 SNC Prezentarea situațiilor financiare 93. În rîndul 090 “Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din alte activități din perioada de gestiune. Veniturile din alte activități cuprind veniturile aferente activelor imobilizate, cu excepția plusurilor de active constatate la inventariere; dividende și/sau participații în alte entități (cu excepția celor indicate în rîndul 010); dobînzii (cu excepția celor indicate în rîndul 010); diferențe favorabile de curs valutar; intrarea activelor cu titlu gratuit; reluarea pierderilor din depreciere; compensații pentru acoperirea pierderilor excepționale; alte fapte economice care nu se referă la activitatea operațională. Cheltuielile altor activități cuprind cheltuielile aferente activelor imobilizate, cheltuielile financiare și excepționale, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
7. Venituri din interese de participare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NC	SNC Prezentarea situațiilor financiare 84. Situația de profit și pierdere se întocmește în baza clasificării cheltuielilor după destinație (funcții) conform formularului prezentat în anexa 2.

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
			Respectiv, aceste elemente nu sunt prezentate separat în Situația de profit și pierdere (anexa 2 la SNC Prezentarea situațiilor financiare). Unele elemente sunt prezentate în mod agregat pe rândul 090 "Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)"
8. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NC	Vezi comentariul precedent.
9. Alte dobânzi de încasat și venituri similare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NC	Vezi comentariul precedent.
10. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante.		NC	Vezi comentariul precedent.
11. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare, cu indicarea distinctă a celor de plătit întreprinderilor afiliate.	Alte cheltuieli din activitatea operațională (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r. 070 SNC Prezentarea situațiilor financiare 91. În rândul 070 "Alte cheltuieli din activitatea operațională" se prezintă cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuire sau cheltuielile administrative. Acestea se determină în conformitate cu SNC "Cheltuieli", și, în principal, cuprind cheltuielile: 1) din ieșirea (vânzarea, transmiterea terților, casarea etc.) altor active circulante, cu excepția cheltuielilor indicate în rândul 020; 2) sub forma de amenzi, penalități și alte sancțiuni; 3) privind dobânzile aferente creditelor și împrumuturilor primite și contractelor de leasing financiar; 4) privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor constatate la inventariere; 5) aferente costurilor indirecte de producție neincluse în costul produselor fabricate/serviciilor prestate (lucrărilor executate); 6) aferente produselor rebutate și comenzilor de producție anulate etc.	NC	1. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare sunt incluse în componența Altor cheltuieli din activitatea operațională. 2. Nu este prevăzută indicarea distinctă a celor de plătit întreprinderilor afiliate.
	Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.090) (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r.100 SNC Prezentarea situațiilor financiare 94. În rândul 100 "Profit (pierdere) până la impozitare" se indică rezultatul financiar până la impozitare, determinat prin	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă, statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul

DIRECTIVA 2013/34/UE	Legislația națională	Confor mitate	Comentarii
	relația: rd.080 + rd.090.		acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.
12. Impozitul pe profit sau pierdere.	Cheltuieli privind impozitul pe venit (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r.110 SNC Prezentarea situațiilor financiare 95. În rândul 110 “Cheltuieli privind impozitul pe venit” se reflectă cheltuielile privind impozitul pe venit, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.	C	
13. Profitul sau pierderea după impozitare.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110) (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r.120 SNC Prezentarea situațiilor financiare 96. În rândul 120 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferența dintre profitul (pierdere) până la impozitare și cheltuielile privind impozitul pe venit prin relația: rd.100 – rd.110. Acest indicator trebuie să coincidă cu indicatorul respectiv rândului 360 din bilanț.	C	
14. Alte impozite neprezentate la elementele 1-13.		NC	SNC Prezentarea situațiilor financiare 84. Situația de profit și pierdere se întocmește în baza clasificării cheltuielilor după destinație (funcții) conform formularului prezentat în anexa 2. Respectiv, aceste elemente nu sunt prezentate în formularul anexat la SNC.
15. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110) (Anexa 2 Situația de profit și pierdere), r.120 SNC Prezentarea situațiilor financiare 96. În rândul 120 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferența dintre profitul (pierdere) până la impozitare și cheltuielile privind impozitul pe venit prin relația: rd.100 – rd.110. Acest indicator trebuie să coincidă cu indicatorul respectiv rândului 360 din bilanț.	C	

REGULAMENTUL (CE) NR. 1606/2002 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate

REGULAMENTUL NR. 1606/2002			
<i>Articolul 1. Obiectivul</i>			
Prezentul regulament are drept obiectiv adoptarea și utilizarea standardelor internaționale de contabilitate în Comunitate, în vederea armonizării datelor financiare prezentate de societățile menționate la articolul 4 pentru a asigura un nivel ridicat de transparență și de comparabilitate a situațiilor financiare și ca urmare funcționarea eficientă a pieței de capital comunitare și a pieței interne.			
<i>Articolul 2. Definiții</i>			
În sensul prezentului regulament, „standarde internaționale de contabilitate” înseamnă standardele internaționale de contabilitate (IAS), standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) și interpretările aferente (interpretările SIC-IFRIC), modificările ulterioare ale acestor standarde și interpretările aferente, viitoarele standarde și interpretările aferente publicate sau adoptate de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB).	Legea Contabilității. Art. 3. Noțiunile de bază (1) În sensul prezentei legi, noțiunile de mai jos semnifică: <i>Standarde Internaționale de Raportare Financiară</i> - standarde și interpretări, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, care devin valabile în Republica Moldova după acceptarea lor de Guvernul Republicii Moldova;		
<i>Articolul 3. Adoptarea și utilizarea standardelor de contabilitate internaționale</i>			
(1) Comisia decide cu privire la aplicabilitatea standardelor internaționale de contabilitate în cadrul Comunității. Măsurile respective, destinate să modifice elemente neesențiale ale prezentului regulament prin completarea acestuia, se adoptă în conformitate cu procedura de reglementare cu control menționată la articolul 6 alineatul (2). (2) Standardele internaționale de contabilitate pot fi adoptate numai dacă: — nu contravin principiului enunțat la articolul 2 alineatul (3) din Directiva 78/660/CEE și la articolul 16 alineatul (3) din Directiva 83/349/CEE și corespund interesului public european și, — satisfac criteriile de inteligibilitate, relevanță, fiabilitate și comparabilitate cerute pentru informațiile financiare necesare pentru adoptarea deciziilor economice și evaluarea performanței managerilor. (3) Până la 31 decembrie 2002, în conformitate cu procedura prevăzută la articolul 6 alineatul (2), Comisia decide cu privire la aplicarea în Comunitate a standardelor internaționale de contabilitate existente la data intrării în vigoare a prezentului regulament. (4) Standardele internaționale de contabilitate adoptate se publică integral în fiecare din limbile oficiale ale Comunității, sub formă de regulament al Comisiei, în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene.			Notă: 1. Regulamentele nu se transpun, dar se aplică direct; 2. Urmează a se decide asupra versiunii SIFR-urilor aplicabile în Republica Moldova, actualmente se aplică versiunea adoptată și publicată de IASB și nu cea acceptată de Comisia Europeană, precum prevede acest regulament; 3. Urmează a se decide asupra definiției entităților cotate la bursă. Legea Contabilității solicită ca toate entitățile cotate la bursă să întocmească situațiile financiare individuale și consolidate în conformitate cu prevederile SIFR, ceea ce corespunde Regulamentului. Concomitent, Bursa de Valori a Moldovei, de exemplu, solicită situații financiare conform SIFR doar de la entitățile ce corespund cotării de gradul I (în practică entitățile aleg să se conformeze cerințelor Bursei și nu celor ale Legii Contabilității).
<i>Articolul 4. Conturile consolidate ale societăților cotate la bursă</i>			
Pentru fiecare exercițiu financiar care începe la sau după 1 ianuarie 2005,			

REGULAMENTUL NR. 1606/2002			
societățile reglementate de legislația unui stat membru își elaborează conturile consolidate în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate conform procedurii prevăzute la articolul 6 alineatul (2) dacă, la data încheierii bilanțului, titlurile lor de creanță sunt admise pentru negociere pe piața reglementată a unui stat membru, în sensul articolului 1 alineatul (13) din Directiva 93/22/CEE a Consiliului din 10 mai 1993 privind serviciile de investiții în domeniul valorilor mobiliare.			
<i>Articolul 5. Opțiuni privind conturile anuale și societățile care nu efectuează operațiuni cotate la bursă</i>			
Statele membre pot autoriza sau obliga: (a) societățile menționate la articolul 4 să-și elaboreze conturile anuale, (b) alte societăți decât cele menționate la articolul 4 să-și elaboreze conturile consolidate și/sau conturile anuale, în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate potrivit procedurii prevăzute la articolul 6 alineatul (2).	Legea Contabilității. Art. 3. Noțiunile de bază (1) În sensul prezentei legi, noțiunile de mai jos semnifică: <i>entitate de interes public</i> – entitate care are o importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o instituție financiară, un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la bursa de valori; Legea Contabilității. Art. 4. Aplicarea standardelor de contabilitate (1) Entitatea de interes public ține contabilitatea și întocmește situațiile financiare conform I.F.R.S. (2) Entitățile care aplică sistemul contabil în partidă dublă, altele decât instituțiile publice și entitățile specificate la alin.(1), țin contabilitatea și întocmesc situațiile financiare în baza I.F.R.S. sau S.N.C., conform politicilor contabile.		
<i>Articolul 6. Comitologie</i>			
(1) Comisia este asistată de un comitet de reglementare contabilă, numit în continuare „Comitetul”. (2) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5a alineatele (1)-(4) și articolul 7 din Decizia 1999/468/CE, având în vedere dispozițiile articolului 8 din respectiva decizie.			
<i>Articolul 7. Raportare și coordonare</i>			
(1) Comisia cooperează în mod regulat cu Comitetul cu privire la statutul proiectelor IASB în curs și toate documentele aferente publicate de IASB pentru coordonarea punctelor de vedere și a facilitării discuțiilor referitoare la adoptarea standardelor, care pot rezulta din aceste proiecte și documente. (2) Comisia informează Comitetul în mod corespunzător și în timp util, atunci când intenționează să nu propună adoptarea unui standard.			
<i>Articolul 8. Notificarea</i>			
Atunci când statele membre adoptă măsuri în temeiul articolului 5, ele informează de îndată Comisia și celelalte state membre.			
<i>Articolul 9. Dispoziții tranzitorii</i>			

REGULAMENTUL NR. 1606/2002			
Prin derogare de la articolul 4, statele membre pot prevedea ca cerințele de la articolul 4 să fie aplicate numai pentru fiecare exercițiu financiar care începe la sau după 1 ianuarie 2007, următoarelor societăți: (a) ale căror titluri de creanță sunt admise pe piața reglementată a unui stat membru în sensul articolului 1 alineatul (13) din Directiva 93/22/CEE sau (b) ale căror titluri de valoare sunt admise pentru vânzare publică într-o țară terță și care utilizează, în acest scop, standarde internaționale de contabilitate începând cu un exercițiu financiar care a început înainte de publicarea prezentului regulament în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene.			
<i>Articolul 10. Informare și examinare</i>			
Până la 1 iulie 2007, Comisia examinează aplicarea prezentului regulament și înaintează un raport Parlamentului European și Consiliului.			
<i>Articolul 11. Intrarea în vigoare</i>			
Prezentul regulament intră în vigoare în a treia zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene. Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.			