UE

Proiect

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

L E G E

pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege transpune Directiva delegată (UE) 2023/2775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L din 21 decembrie 2023, nr.CELEX 32023L2775.

Art.I. - Legea contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.1–6, art.22), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Clauza de adoptare se expune în redacția:

„Prezenta lege transpune parţial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European şi a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situaţiile financiare anuale, situaţiile financiare consolidate şi rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European şi a Consiliului şi de abrogare a Directivelor 78/660/CEE şi 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182 din 29 iunie 2013, nr.CELEX 32013L0034, astfel cum a fost modificată ultima dată prin Directiva delegată (UE) 2023/2775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L 2023/2775 din 21 decembrie 2023, nr.CELEX 32023L2775.”.

2. Articolul 4:

la alineatul (1):

la litera a) textul „5600000 de lei” se substituie cu textul „8500000 de lei”;

la litera b) textul „11200000 de lei” se substituie cu textul „17000000 de lei”;

la alineatul (2):

la litera a) textul „63600000 de lei” se substituie cu textul „95000000 de lei”;

la litera b) textul „127200000 de lei” se substituie cu textul „190000000 de lei”;

la alineatul (3):

la litera a) textul „318000000 de lei” se substituie cu textul „480000000 de lei”;

la litera b) textul „636000000 de lei” se substituie cu textul „960000000 de lei”;

la alineatul (4):

la litera a) textul „318000000 de lei” se substituie cu textul „480000000 de lei”;

la litera b) textul „636000000 de lei” se substituie cu textul „960000000 de lei”;

la alineatul (5):

la litera a) textul „80300000 de lei” se substituie cu textul „115000000 de lei”;

la litera b) textul „160600000 de lei” se substituie cu textul „230000000 de lei”;

la alineatul (6):

la litera a) textul „401500000 de lei” se substituie cu textul „575000000 de lei”;

la litera b) textul „803100000 de lei” se substituie cu textul „1150000000 de lei”;

la alineatul (7):

la litera a) textul „401500000 de lei” se substituie cu textul „575000000 de lei”;

la litera b) textul „803100000 de lei” se substituie cu textul „1150000000 de lei”.

Art.II. – (1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2027.

(2) La data intrării în vigoare a prezentei legi, entitatea sau grupul care aplică perioada de gestiune anul calendaristic stabileşte categoria din care face parte reieşind din criteriile prevăzute la art.4 alin.(1)–(7), conform situaţiei la data de 31 decembrie 2026.

Entitatea sau grupul care aplică o altă perioadă de gestiune decât anul calendaristic stabileşte categoria din care face parte conform situaţiei la data primei raportări, care urmează după intrarea în vigoare a prezentei legi.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Nota de fundamentare
la proiectul de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017
(privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)

1. Denumirea sau numele autorului şi, după caz, a/al participanţilor la elaborarea proiectului actului normativ

Ministerul Finanțelor

2. Condiţiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ

2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ

Proiectul a fost elaborat în temeiul Programului național de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană pentru anii 2025-2029 (pct.7 din Anexa A la Capitolul 6 „Dreptul societăților comerciale", Cluster 2: Piața internă), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.306/2025 (în continuare – PNA 2025-2029), și pentru asigurarea realizării subacțiunii nr.11.1.5 planificate în Planul de acțiuni al Ministerului Finanțelor pentru anul 2026, în vederea transpunerii Directivei delegate (UE) 2023/2775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari (CELEX: 32023L2775), (în continuare - Directiva delegată (UE) 2023/2775).

2.2. Descrierea situaţiei actuale şi a problemelor care impun intervenţia, inclusiv a cadrului normativ aplicabil şi a deficienţelor/lacunelor normative

Art.3 al Directivei 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 stabilește categoriile de întreprinderi și de grupuri (CELEX: 02013L0034) (în continuare – Directiva 2013/34/UE). În funcţie de categoria entităţii şi necesităţile informaţionale ale acesteia, entitatea întocmește și prezintă anual un anumit set de situații financiare.

Pentru ajustarea la efectele inflației, Comisia Europeană revizuiește 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 articolul menționat, ținând cont de măsurile inflației publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (art.3 alin.(13)).

Conform preambulului Directivei delegate (UE) 2023/2775, cerințele de raportare din domeniul contabilității urmăresc diverse obiective. Acestea nu se limitează la furnizarea de informații pentru investitorii de pe piețele de capital, ci oferă și o imagine a tranzacțiilor anterioare și consolidează guvernanța corporativă. Este important să se raționalizeze aceste cerințe pentru a se asigura că ele îndeplinesc obiectivele vizate și pentru a limita sarcina administrativă.

Astfel, având în vedere rata semnificativă a inflației în 2021 și 2022 în cadrul statelor membre UE, au fost revizuite criteriile de mărime utilizate pentru determinarea categoriei de mărime a unei întreprinderi pentru a ține seama de impactul inflației.

Prin urmare, Directiva 2013/34/UE a fost modificată prin Directiva delegată (UE) 2023/2775.

3. Obiectivele urmărite şi soluţiile propuse

3.1. Principalele prevederi ale proiectului şi evidenţierea elementelor noi

În contextul alinierii continue la legislația UE ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri începând cu perioada de raportare pentru anul 2027 reprezintă obiectivul adoptării proiectului de lege de modificare a Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (în continuare – Legea nr.287/2017), care va asigura îndeplinirea angajamentului planificat în PNA 2025-2029 privind transpunerea prevederilor Directivei delegate (UE) 2023/2775 până în decembrie 2026.

Criteriile de atribuire la categorii se aplică în scopul contabilității și raportării financiare în sectorul corporativ.

Prevederile noi ale proiectului menționat se referă la ajustarea criteriilor de mărime pentru atribuirea la categorii de entități și grupuri stabilite potrivit art.4 al Legii nr.287/2017 și anume:

(1) pentru entitatea micro care, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii:

a) totalul activelor – 8 500 000 de lei;

b) veniturile din vânzări – 17 000 000 de lei.

(2) pentru entitatea mică care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii:

a) totalul activelor – 95 000 000 de lei;

b) veniturile din vânzări – 190 000 000 de lei.
(3) pentru entitatea mijlocie care, nefiind entitate micro sau entitate mică, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii:
a) totalul activelor – 480 000 000 de lei;
b) veniturile din vânzări – 960 000 000 de lei.
(4) pentru entitatea mare care, la data raportării, depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii:
a) totalul activelor – 480 000 000 de lei;
b) veniturile din vânzări – 960 000 000 de lei.
(5) pentru grupul mic constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare şi care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, nu depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii:
a) totalul activelor – 115 000 000 de lei;
b) veniturile din vânzări – 230 000 000 de lei.
(6) pentru grupul mijlociu care, nefiind grup mic, este constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, nu depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii:
a) totalul activelor – 575 000 000 de lei;
b) veniturile din vânzări – 1 150 000 000 de lei.
(7) pentru grupul mare constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii:
a) totalul activelor – 575 000 000 de lei;
b) veniturile din vânzări – 1 150 000 000 de lei.
Potrivit prevederilor Directivei 2013/34/UE, valoarea în monedă națională se obține prin aplicarea cursului de schimb la data intrării în vigoare a Directivei delegate (UE) 2023/2775. Astfel, cursul oficial de schimb EUR al BNM la data de 24 decembrie 2023 a constituit 19,2698 MDL, respectiv valorile de referință a criteriilor au fost convertite în MDL cu micșorarea până la aproximativ 2% pentru a obține sume rotunde în monedă națională.

3.2. Opţiunile alternative analizate şi motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare

Nu au fost identificate, întrucât vizează asigurarea îndeplinirii angajamentului, potrivit PNA 2025-2029.

4. Analiza impactului de reglementare

4.1. Impactul asupra sectorului public

Nu este aplicabil.

4.2. Impactul financiar şi argumentarea costurilor estimative

Nu este aplicabil.

4.3. Impactul asupra sectorului privat

Urmare a transpunerii Directivei delegate (UE) 2023/2775 prin ajustarea criteriilor de mărime pentru categoriile de entități:
1) se vor modifica criteriile de atribuire la categorii și grupuri de entități în vederea majorării acestora;
2) un număr mai mare de entități vor putea întocmi situații financiare simplificate și prescurtate.
Actualmente, potrivit art.21 alin.(1)-(4) al Legii nr.287/2017, în funcţie de categoria entităţii şi necesităţile informaţionale ale acesteia, entitatea care aplică Standardele Naționale de Contabilitate întocmeşte şi prezintă anual unul din seturile de rapoarte care conțin situaţii financiare prescurtate, situaţii financiare simplificate și situaţii financiare complete.
Potrivit datelor oferite de Biroul Național de Statistică aferente numărului de entități care au prezentat situații financiare pentru anul 2024, s-a constatat că entități micro sunt în număr de 61 632, ce constituie aproximativ 90% din numărul total de entități care întocmesc situații financiare prescurtate.

Categoria entității	**Criteriile conform Legii nr.287/2017**	**Numărul de entități**	**%**	**Criteriile conform Directivei delegate (UE) 2023/2775**	**Numărul de entități**	**%**	**Setul de rapoarte întocmite, prin aplicarea SNC**
Micro, care nu depășește limitele a 2 din 3 criterii: a) totalul activelor; b) veniturile din vânzări;	- 5 600 000; - 11 200 000; - 10.	61 632	89,68	- 8 500 000; - 17 000 000; - 10.	63 015	91,69	Situaţiile financiare prescurtate, care includ: a) bilanţul prescurtat;

c) numărul mediu al salariaţilor.							b) situaţia de profit şi pierdere prescurtată; c) nota explicativă (10 indicatori).
Mică, care nu depășește limitele a 2 din 3 criterii: a) totalul activelor; b) veniturile din vânzări; c) numărul mediu al salariaţilor.	- 63 600 000; - 127 200 000; - 50.	6 152	8,95	- 95 000 000; - 190 000 000; - 50.	5 024	7,31	Situaţiile financiare simplificate, care includ: a) bilanţul; b) situaţia de profit şi pierdere; c) nota explicativă (10 indicatori).
Mijlocie, care nu depășește limitele a 2 din 3 criterii: a) totalul activelor; b) veniturile din vânzări; c) numărul mediu al salariaţilor.	- 318 000 000; - 636 000 000; - 250.	791	1,15	- 480 000 000; - 960 000 000; - 250.	582	0,85	Situaţiile financiare complete, care includ: a) bilanţul; b) situaţia de profit şi pierdere; c) situaţia modificărilor capitalului propriu; d) situaţia fluxurilor de numerar; e) nota explicativă (26 indicatori).
Mare, care depășește limitele a 2 din 3 criterii: a) totalul activelor; b) veniturile din vânzări; c) numărul mediu al salariaţilor.	- 318 000 000; - 636 000 000; - 250.	150	0,22	- 480 000 000; - 960 000 000; -250.	104	0,15	Situaţiile financiare complete, care includ: a) bilanţul; b) situaţia de profit şi pierdere; c) situaţia modificărilor capitalului propriu; d) situaţia fluxurilor de numerar; e) nota explicativă (28 indicatori).
Total entități		68 725	100		68 725	100	

Potrivit datelor din tabel, după aprobarea noilor criterii de atribuire a categoriei entității, se observă o micșorare a numărului de entități mici cu 1 128 de entități (de la 6 152 la 5 204 entități), a numărului de entități mijlocii cu 209 entități (de la 791 la 582 entități) și a numărului de entități mari cu 46 entități (de la 150 la 104 entități). Astfel, entitățile mijlocii care vor trece în categoria entităților mici vor putea întocmi situații financiare simplificate (conform setului de rapoarte prezentat în tabel), iar entitățile mici care vor trece în categoria entităților micro vor putea întocmi situații financiare prescurtate.

Prin urmare, prin adoptarea proiectului de lege, un număr mai mare de entități vor putea întocmi situații financiare simplificate și prescurtate. Așadar, cu 209 entități mai multe vor putea întocmi situații financiare simplificate și cu 1 128 entități mai multe vor putea întocmi situații financiare prescurtate și, respectiv, cu 46 entități mai puține vor avea obligația întocmirii situațiilor financiare complete. Acest fapt va contribui la simplificarea procesului de raportare și reducerea sarcinilor administrative, în special pentru entitățile mici și mijlocii.

Potrivit prevederilor art.5 alin.(8) și (9) al Legii nr.287/2017, entitatea care are obligaţia să întocmească situaţii financiare prescurtate poate întocmi situaţii financiare simplificate sau complete. Entitatea care are obligaţia să întocmească situaţii financiare simplificate poate întocmi situaţii financiare complete.

Astfel, entitățile pot continua să întocmească situațiie financiare analogic perioadelor precedente, reieșind din necesitățile informaționale proprii și deciziile entității.

Potrivit art.34 alin.(1) din Directiva 2013/34/UE, 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 a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, care stabilește norme privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea.

Astfel, potrivit art.32 alin.(1) lit.a) al Legii nr.287/2017, auditului obligatoriu sunt supuse situaţiile financiare individuale ale entităţilor mijlocii şi entităţilor mari, ale entităţilor de interes public şi ale altor entităţi, conform legislaţiei în vigoare.
Prin urmare, potrivit datelor din tabel un număr mai mic de entități mari și mijlocii vor avea obligația de a efectua auditul situațiilor financiare și anume, 104 entități mari (cu 46 entități mai puține) și 582 entități mijlocii (cu 209 entități mai puține), astfel reducând cheltuielile de administrare a afacerii.
Reieșind din cele menționate, chiar dacă entitățile mijlocii în număr de 209 entități, care potrivit noilor modificări vor trece în categoria entităților mici, și vor fi scutite de efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare, acestea pot opta pentru audit sau alte servicii de asigurare (revizuire, misiuni de asigurare), pentru a spori transparența, accesul la finanțare și disciplina financiară.

4.4. Impactul social
4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal
4.4.2. Impactul asupra echităţii şi egalităţii de gen
Nu este aplicabil.

4.5. Impactul asupra mediului
Nu este aplicabil.

4.6. Alte impacturi şi informaţii relevante
Nu este aplicabil.

5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislaţia UE

5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislaţia naţională
Obiectul Directivei delegate (UE) 2023/2775 constă în ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari.
Directiva menționată urmează a fi transpusă total prin proiect de lege de modificare a Legii nr.287/2017.

5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislaţiei UE

În vederea transpunerii Directivei delegate (UE) 2023/2775, a fost elaborat proiectul de lege de modificare a Legii nr.287/2017 și tabelul de concordanță, care va fi supus expertizei de compatibilitate cu legislația UE, în conformitate cu prevederile art.31 și 35 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Centrul de Armonizare a Legislației.
Informația privind rezultatele expertizei de compatibilitate va fi inclusă după recepționarea declarației de compatibilitate în sinteza la proiectul menționat.
Tabelul de concordanță va fi actualizat în baza avizelor, expertizelor şi a declaraţiei de compatibilitate recepționate.

6. Avizarea şi consultarea publică a proiectului actului normativ

Proiectul de lege va fi supus avizării și consultării publice în conformitate cu art.32 din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prin expediere părților interesate și prin publicare pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor și pe portalul guvernamental particip.gov.md.
În scopul respectării prevederilor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul de lege, nota de fundamentare și tabelul de concordanță vor fi plasate pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor (compartimentul „Transparența decizională”) și pe portalul guvernamental particip.gov.md.
Anunțul de inițiere a proiectului de lege a fost publicat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor https://mf.gov.md/ro/content/proiectul-de-lege-pentru-modificarea-legii-contabilit%C4%83%C8%9Bii-%C8%99i-raport%C4%83rii-financiare-nr2872017 și pe platforma particip.gov.md.

7. Concluziile expertizelor

Proiectul de lege va fi supus expertizei juridice în conformitate cu prevederile art.37 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Ministerul Justiției.
Informația privind rezultatele expertizei juridice va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză juridică în sinteza la proiectul menționat.
Proiectul de lege va fi supus expertizei anticorupție în conformitate cu prevederile art.36 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017, de către Centrul Național Anticorupție.
Informația privind rezultatele expertizei anticorupție va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză anticorupție în sinteza la proiectul menționat.
Proiectul de lege și nota de fundamentare vor fi examinate de către Grupul de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activităţii de întreprinzător, potrivit prevederilor pct.34 din Regulamentul Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activităţii de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1429/2008 privind revizuirea şi optimizarea cadrului normativ de reglementare a activităţii de întreprinzător.

Rezultatele examinării proiectului de lege și a notei de fundamentare de către Grupul de lucru, vor fi incluse după recepționarea avizului emis în sinteza la proiectul menționat.
8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent
Urmare aprobării proiectului, nu va apărea necesitatea modificării sau abrogării unor acte normative.
9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ
Nu au fost identificate.

MINISTRUL FINANȚELOR **Andrian GAVRILIȚĂ**

Tabelul comparativ

la proiectul de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)

Conţinutul normei în vigoare	Modificare propusă	Conţinutul normei după modificare
1	2	3
Legea contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017 se modifică după cum urmează:		
Parlamentul adoptă prezenta lege organică. Prezenta lege transpune parţial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European şi a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situaţiile financiare anuale, situaţiile financiare consolidate şi rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European şi a Consiliului şi de abrogare a Directivelor 78/660/CEE şi 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182 din 29 iunie 2013, astfel cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European şi a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi şi sucursale, de informaţii privind impozitul pe profit, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 429 din 1 decembrie 2021.	Clauza de armonizare se expune în redacția: „Prezenta lege transpune parţial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European şi a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situaţiile financiare anuale, situaţiile financiare consolidate şi rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European şi a Consiliului şi de abrogare a Directivelor 78/660/CEE şi 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182 din 29 iunie 2013, nr.CELEX 32013L0034, astfel cum a fost modificată ultima dată prin Directiva delegată (UE) 2023/2775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L 2023/2775 din 21 decembrie 2023, nr.CELEX 32023L2775.”.	Parlamentul adoptă prezenta lege organică. Prezenta lege transpune parţial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European şi a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situaţiile financiare anuale, situaţiile financiare consolidate şi rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European şi a Consiliului şi de abrogare a Directivelor 78/660/CEE şi 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182 din 29 iunie 2013, nr.CELEX 32013L0034, astfel cum a fost modificată ultima dată prin Directiva delegată (UE) 2023/2775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L 2023/2775 din 21 decembrie 2023, nr.CELEX 32023L2775.
Articolul 4. Categoriile entităţilor şi grupurilor	Articolul 4: la alineatul (1):	**Articolul 4.** Categoriile entităţilor şi grupurilor

(1) Entitatea micro este entitatea care, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 5600000 de lei; b) veniturile din vînzări – 11200000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 10.	la litera a) textul „5600000 de lei” se substituie cu textul „8500000 de lei”; la litera b) textul „11200000 de lei” se substituie cu textul „17000000 de lei”;	(1) Entitatea micro este entitatea care, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 8500000 de lei; b) veniturile din vânzări – 17000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 10.
Articolul 4. Categoriile entităţilor şi grupurilor **(**2) Entitatea mică este entitatea care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 63600000 de lei; b) veniturile din vînzări – 127200000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 50.	Articolul 4: la alineatul (2): la litera a) textul „63600000 de lei” se substituie cu textul „95000000 de lei”; la litera b) textul „127200000 de lei” se substituie cu textul „190000000 de lei”;	**Articolul 4.** Categoriile entităţilor şi grupurilor (2) Entitatea mică este entitatea care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 95000000 de lei; b) veniturile din vânzări – 190000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 50.
Articolul 4. Categoriile entităţilor şi grupurilor (3) Entitatea mijlocie este entitatea care, nefiind entitate micro sau entitate mică, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 318000000 de lei; b) veniturile din vînzări – 636000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 250.	Articolul 4: la alineatul (3): la litera a) textul „318000000 de lei” se substituie cu textul „480000000 de lei”; la litera b) textul „636000000 de lei” se substituie cu textul „960000000 de lei”;	**Articolul 4.** Categoriile entităţilor şi grupurilor (3) Entitatea mijlocie este entitatea care, nefiind entitate micro sau entitate mică, la data raportării, nu depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 480000000 de lei; b) veniturile din vânzări – 960000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 250.
Articolul 4. Categoriile entităţilor şi grupurilor **(**4) Entitatea mare este entitatea care, la data raportării, depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 318000000 de lei; b) veniturile din vînzări – 636000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 250.	Articolul 4: la alineatul (4): la litera a) textul „318000000 de lei” se substituie cu textul „480000000 de lei”; la litera b) textul „636000000 de lei” se substituie cu textul „960000000 de lei”;	**Articolul 4.** Categoriile entităţilor şi grupurilor (4) Entitatea mare este entitatea care, la data raportării, depăşeşte limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 480000000 de lei; b) veniturile din vânzări – 960000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 250.
Articolul 4. Categoriile entităţilor şi grupurilor	Articolul 4: la alineatul (5):	**Articolul 4.** Categoriile entităţilor şi grupurilor

(5) Grupul mic este grupul constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare şi care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, nu depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 80300000 de lei; b) veniturile din vînzări – 160600000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 50.	la litera a) textul „80300000 de lei” se substituie cu textul „115000000 de lei”; la litera b) textul „160600000 de lei” se substituie cu textul „230000000 de lei”;	(5) Grupul mic este grupul constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare şi care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, nu depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 1150000000 de lei; b) veniturile din vânzări – 230000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune – 50.
Articolul 4. Categoriile entităţilor şi grupurilor (6) Grupul mijlociu este grupul care, nefiind grup mic, este constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, nu depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 401500000 de lei; b) veniturile din vînzări – 803100000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în cursul perioadei de gestiune – 250.	Articolul 4: la alineatul (6): la litera a) textul „401500000 de lei” se substituie cu textul „575000000 de lei”; la litera b) textul „803100000 de lei” se substituie cu textul „1150000000 de lei”;	**Articolul 4.** Categoriile entităţilor şi grupurilor (6) Grupul mijlociu este grupul care, nefiind grup mic, este constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, nu depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 575000000 de lei; b) veniturile din vânzări – 1150000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în cursul perioadei de gestiune – 250.
Articolul 4. Categoriile entităţilor şi grupurilor (7) Grupul mare este grupul constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 401500000 de lei; b) veniturile din vînzări – 803100000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în cursul perioadei de gestiune – 250.	Articolul 4: la alineatul (7): la litera a) textul „401500000 de lei” se substituie cu textul „575000000 de lei”; la litera b) textul „803100000 de lei” se substituie cu textul „1150000000 de lei”;	**Articolul 4.** Categoriile entităţilor şi grupurilor (7) Grupul mare este grupul constituit din entitatea-mamă şi entităţile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entităţii-mamă, luate în ansamblu, depăşesc limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor – 575000000 de lei; b) veniturile din vânzări – 1150000000 de lei; c) numărul mediu al salariaţilor în cursul perioadei de gestiune – 250.

TABELUL DE CONCORDANȚĂ - Directiva delegată (UE) 2023/2775

1. Titlul actului UE, inclusiv cea mai recentă modificare, nr.CELEX Directiva delegată (UE) 2023/2775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari (CELEX: 32023L2775)
2. Titlul proiectului de act normativ naţional Proiect de lege pentru modificarea Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri).
3. Gradul general de compatibilitate Compatibil (prevederile proiectului actului normativ naţional transpun în totalitate prevederile actului Uniunii Europene şi sunt conforme cu scopul și principiile actului Uniunii Europene).
4. Autoritatea/persoana responsabilă Ministerul Finanțelor, persoana responsabilă: Volоșciuc Ecaterina – consultantă principală, Direcția politici contabile și audit în sectorul corporativ.
5. Data întocmirii 13.02.2026

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	**7**	**8**	**9**
Articolul 1. Modificarea Directivei 2013/34/UE			
Articolul 3 din Directiva 2013/34/UE se modifică după cum urmează: 1. la alineatul (1), literele (a) și (b) se înlocuiesc cu următorul text: „(a) totalul bilanțului: 450 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 900 000 EUR;”;	**Proiect de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)** Articolul 4: la alineatul (1): la litera a) textul „5600000 de lei” se substituie cu textul „8500000 de lei”; la litera b) textul „11200000 de lei” se substituie cu textul „17000000 de lei”;	Compatibil	
2. alineatul (2) se modifică după cum urmează: (a)literele (a) și (b) se înlocuiesc cu următorul text: „(a) totalul bilanțului: 5 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 10 000 000 EUR;”; (b) al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:	Articolul 4: la alineatul (2): la litera a) textul „63600000 de lei” se substituie cu textul „95000000 de lei”; la litera b) textul „127200000 de lei” se substituie cu textul „190000000 de lei”;	Compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
„Statele membre pot defini praguri care le depășesc pe cele de la literele (a) și (b) ale primului paragraf. Cu toate acestea, pragurile nu trebuie să depășească 7 500 000 EUR pentru totalul bilanțului și 15 000 000 EUR pentru cifra de afaceri netă.”;			
3. la alineatul (3), literele (a) și (b) se înlocuiesc cu următorul text: „(a) totalul bilanțului: 25 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 50 000 000 EUR;”;	Articolul 4: la alineatul (3): la litera a) textul „318000000 de lei” se substituie cu textul „480000000 de lei”; la litera b) textul „636000000 de lei” se substituie cu textul „960000000 de lei”;	Compatibil	
4. la alineatul (4), literele (a) și (b) se înlocuiesc cu următorul text: „(a) totalul bilanțului: 25 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 50 000 000 EUR;”;	Articolul 4: la alineatul (4): la litera a) textul „318000000 de lei” se substituie cu textul „480000000 de lei”; la litera b) textul „636000000 de lei” se substituie cu textul „960000000 de lei”;	Compatibil	
5. alineatul (5) se modifică după cum urmează: (a) literele (a) și (b) se înlocuiesc cu următorul text: „(a) totalul bilanțului: 5 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 10 000 000 EUR;”; (b) al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text: „Statele membre pot defini praguri care le depășesc pe cele de la literele (a) și (b) ale primului paragraf. Cu toate acestea, pragurile nu trebuie să depășească 7 500 000 EUR pentru totalul bilanțului și 15 000 000 EUR pentru cifra de afaceri netă.”;	Articolul 4: la alineatul (5): la litera a) textul „80300000 de lei” se substituie cu textul „115000000 de lei”; la litera b) textul „160600000 de lei” se substituie cu textul „230000000 de lei”;	Compatibil	
6. la alineatul (6), literele (a) și (b) se înlocuiesc cu următorul text: „(a) totalul bilanțului: 25 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 50 000 000 EUR;”;	Articolul 4: la alineatul (6): la litera a) textul „401500000 de lei” se substituie cu textul „575000000 de lei”; la litera b) textul „803100000 de lei” se substituie cu textul „1150000000 de lei”;	Compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
7. la alineatul (7), literele (a) și (b) se înlocuiesc cu următorul text: „(a) totalul bilanțului: 25 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 50 000 000 EUR;”.	Articolul 4: la alineatul (7): la litera a) textul „401500000 de lei” se substituie cu textul „575000000 de lei”; la litera b) textul „803100000 de lei” se substituie cu textul „1150000000 de lei”.	Compatibil	
Articolul 2. 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 24 decembrie 2024, cel târziu. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul acestor acte. Statele membre aplică aceste acte pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2024 sau după această dată. Prin derogare de la al doilea paragraf, statele membre pot permite întreprinderilor să aplice aceste acte pentru exercițiul financiar care începe la 1 ianuarie 2023 sau după această dată. Atunci când statele membre adoptă aceste acte, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o astfel de trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri.		prevederi UE neaplicabile	
(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.		prevederi UE neaplicabile	
Articolul 3. Intrare în vigoare			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Prezenta directivă intră în vigoare în a treia zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.	Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2027.	Compatibil	
Articolul 4. Destinatari			
Prezenta directivă se adresează statelor membre.		prevederi UE neaplicabile	

TABELUL DE CONCORDANȚĂ - DIRECTIVA 2013/34/UE

1. TITLUL ACTULUI UNIUNII EUROPENE, INCLUSIV CELE MAI RECENTE AMENDAMENTE INCLUSE:
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 (OJ L 182 29.6.2013, p. 19) (Text cu relevanță pentru SEE) nr.CELEX 32013L0034
inclusiv cea mai recentă modificare:
Directiva (UE) 2024/1306 a Parlamentului European și a Consiliului din 29 aprilie 2024 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește termenele pentru adoptarea standardelor de raportare privind durabilitatea pentru anumite sectoare și pentru anumite întreprinderi din țări terțe (OJ L, 2024/1306, 8.5.2024) (Text cu relevanță pentru SEE) nr.CELEX 32024L1306

2.TITLUL ACTULUI NORMATIV NAȚIONAL:
Proiect de lege pentru modificarea Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri).

3. GRADUL DE COMPATIBILITATE:
parţial compatibil – prevederile proiectului actului normativ naţional transpun prevederile actului Uniunii Europene, însă:
a) nu în totalitate, iar prevederile actului Uniunii Europene netranspuse nu sunt fundamentale;
b) prevederile actului Uniunii Europene fac referinţă la alte acte ale Uniunii Europene ce nu au fost transpuse sau au fost transpuse parţial de proiectul normativ sau de legislaţia naţională în vigoare;

4. Autoritatea/persoana responsabilă
Ministerul Finanțelor

5. Data întocmirii/actualizării
13.02.2026

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	**7**	**8**	**9**
CAPITOLUL 1. DOMENIU DE APLICARE, DEFINIȚII ȘI CATEGORII DE ÎNTREPRINDERI 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	**Articolul 2.** Domeniul de aplicare Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017[1] se	compatibil	

[1] https://mf.gov.md/ro/content/legea-contabilit%C4%83%C8%9Bii-%C8%99i-raport%C4%83rii-financiare-nr-287

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
membre privind tipurile de întreprinderi enumerate: (a) în anexa I; (b) în anexa II, atunci când toți asociații direcți sau indirecți 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.	aplică următoarelor categorii de persoane înregistrate în Republica Moldova: a) persoanelor juridice care desfăşoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare; b) autorităților/instituțiilor, cu excepția autorităților/instituțiilor bugetare; c) reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente; d) organizaţiilor necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente; e) persoanelor fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepția titularilor patentei de întreprinzător; f) persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notari, avocaţi, executori judecătoreşti, mediatori, administratori autorizați) și birourilor înființate de acestea, precum și cabinetelor individuale ale medicilor de familie.		
(1a) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 48a-48e și la articolul 51 se aplică, de asemenea, actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre referitoare la sucursalele înființate într-un stat membru de către o întreprindere care nu intră sub incidența	**Articolul 2.** Domeniul de aplicare Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 se aplică următoarelor categorii de persoane înregistrate în Republica Moldova:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
dreptului unui stat membru, dar a cărei formă juridică este comparabilă cu tipurile de întreprinderi enumerate în anexa I. Articolul 2 se aplică respectivelor sucursale în măsura în care acestor sucursale li se aplică articolele 48a-48e și articolul 51.	c) reprezentanţelor permanente şi filialelor entităţilor nerezidente; *În procesul de transpunere a Directivei 2013/34/UE, noțiunile "sucursală" (art.19 alin.(1) lit.d)) și "filială" (art.2 pct.10) au fost transpuse prin Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 ca "filială" și respectiv "entitate-fiică".*		
(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.		Prevederi UE neaplicabile	
(3) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 19a, 29a, 29d, 30 și 33, la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa), la articolul 34 alineatele (2) și (3) și la articolul 51 din prezenta directivă se aplică, de asemenea, actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre referitoare la următoarele întreprinderi, indiferent de forma juridică a acestora, cu condiția ca întreprinderile respective să fie întreprinderi mari sau întreprinderi mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la		incompatibil	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
articolul 2 punctul 1 litera (a) din prezenta directivă: (a) întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale întreprinderilor de asigurare; (b) instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) punctul 1 din Regulamentul (UE) nr.575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și de modificare a Regulamentului (UE) nr.648/2012. Statele membre pot alege să nu aplice măsurile de coordonare menționate la primul paragraf de la prezentul alineat în cazul întreprinderilor enumerate la articolul 2 alineatul (5) punctele 2-23 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit, de modificare a Directivei 2002/87/CE și de abrogare a Directivelor 2006/48/CE și 2006/49/CE.			
(4) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 19a, 29a și 29d nu se aplică produselor financiare enumerate la articolul 2 punctul 12 literele (b) și (f) din Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al		incompatibil	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare.			
(5) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 40a-40d se aplică, de asemenea, actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre referitoare la filialele și sucursalele întreprinderilor care nu sunt reglementate de dreptul unui stat membru, dar a căror formă juridică este comparabilă cu tipurile de întreprinderi enumerate în anexa I.		incompatibil	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Articolul 2. Definiții			
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; *[„instituție de credit” înseamnă o întreprindere a cărei activitate constă în atragerea de depozite sau de alte*	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***entitate de interes public*** – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
fonduri rambursabile de la public și în acordarea de credite în cont propriu;] (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 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 %**;	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***interes de participare*** – drepturile unei entități în cadrul altei entități ce depășesc 20% din capitalul social al ultimei, drepturi care, prin crearea unei legături strategice de lungă durată cu aceasta, sînt destinate să contribuie la activitatea entității care le deține;	compatibil	
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;	**SNC Părţi afiliate şi contracte de societate civilă**[2] **4.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: ***Părţi afiliate*** – entităţi sau persoane fizice care au capacitatea de a controla sau sînt controlate, au influenţă	Parțial compatibil	Actualmente nu toate elementele descriptive ale părții afiliate conform **SIC Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate s**e regăsesc în definiția conținută în SNC.

[2] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
SIC Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate *O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată entității care pregătește situațiile sale financiare (denumită „entitate raportoare" în prezentul standard).* *(a) O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei este afiliat unei entități raportoare dacă persoana respectivă:* *(i) deține controlul sau controlul comun al entității raportoare;* *(ii) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau* *(iii) face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau din conducerea unei societăți-mamă a entității raportoare.* *(b) O entitate este afiliată unei entități raportoare dacă satisface una din următoarele condiții:* *(i) entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială-membră aste afiliată celorlalte entități);* *(ii) o entitate este o entitate asociată sau o asociere în participație a celeilalte entități (sau o entitate asociată sau o asociere în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate);* *(iii) ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;*	semnificativă sau sînt influenţate semnificativ de cealaltă parte în politicile financiare şi operaţionale. **5.** Parte afiliată se consideră: 1) entitatea care direct sau indirect controlează altă entitate; 2) entitatea asociată – entitate în care, altă entitate are o influenţă semnificativă asupra politicilor financiare şi operaţionale dar care nu este nici entitate-fiică, nici un participant într-un angajament comun; 3) entitatea-fiică – entitate controlată de către entitatea-mamă (principală); 4) asociaţii într-o societate civilă; 5) entitatea care este controlată sau controlată în comun de către o persoană fizică şi/sau un membru apropiat al familiei acestei persoane (cum ar fi: părinţii, soţul/soţia şi copii acestora); 6) persoana fizică sau un membru apropiat al familiei acesteia (părinţii, soţul/soţia şi copii acestora) care are o influenţă semnificativă asupra entităţii sau face parte din personalul-cheie din conducerea entităţii (de exemplu, membru al Consiliului entităţii, organului executiv, comisiei de cenzori sau al altor organe de conducere) şi, în aşa mod, participă la		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(iv) o entitate este o asociere în participație a unei terțe părți iar cealaltă entitate este o entitate asociată părții terțe; *(v) 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 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).*	gestionarea politicilor financiare şi operaţionale ale entităţii;		
4. „**active fixe**” înseamnă activele care sunt destinate să servească o perioadă îndelungată activitățile întreprinderii;	**SNC Imobilizări necorporale și corporale**[3] ***Imobilizări*** – active deţinute pentru a fi utilizate pe o perioadă mai mare de un an în activitatea entităţii sau pentru a fi transmise în folosinţă terţilor. ***Imobilizări corporale*** – imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuţie, investiţii imobiliare şi resurse minerale.	compatibil	*Notă:* Chiar dacă definiția din SNC nu corespunde exact cu textul directivei, sensul este același.
5. **„cifră de afaceri netă”** înseamnă sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de	**Articolul 3.** Noțiuni de bază	compatibil	

[3] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
servicii după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri; cu toate acestea, pentru întreprinderile de asigurare menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (a) din prezenta directivă, noțiunea de „cifră de afaceri netă” se definește în conformitate cu articolul 35 punctul 2 și articolul 66 din Directiva 91/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale întreprinderilor de asigurare; pentru instituțiile de credit menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (b) din prezenta directivă, noțiunea de „cifră de afaceri netă” se definește în conformitate cu articolul 43 alineatul (2) litera (c) din Directiva 86/635/CEE a Consiliului din 8 decembrie 1986 privind conturile anuale și conturile consolidate ale băncilor și ale altor instituții financiare; și pentru întreprinderile care intră sub incidența articolului 40a alineatul (1) din prezenta directivă, „cifră de afaceri netă” înseamnă venitul astfel cum este definit de cadrul de raportare financiară pe baza căreia sunt întocmite situațiile financiare ale întreprinderii sau în înțelesul cadrului respectiv;	(1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***venituri din vînzări*** - veniturile din vînzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobînzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.		
6. „**preț de achiziție**” înseamnă prețul datorat și eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achiziție;	**SNC Stocuri.**[4] **15.** Costurile de intrare a stocurilor achiziţionate cuprinde valoarea de cumpărare şi costurile direct atribuibile intrării (de exemplu,	compatibil	

[4] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	costurile de transportare-aprovizionare, asigurare pe durata transportării, încărcare, descărcare, comisioane intermediarilor, impozitele şi taxele nerecuperabile, taxele vamale şi alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în forma şi în locul utilizării după destinaţie cum ar fi: prelucrarea, sortarea, împachetarea). Intrarea stocurilor achiziţionate se contabilizează ca majorare concomitentă a stocurilor şi datoriilor, diminuare a creanţelor, costurilor activităţilor auxiliare etc. Reducerile comerciale, rabaturile şi alte elemente similare sînt deduse la determinarea costului de intrare a stocurilor achiziţionate. **SNC Imobilizări necorporale și corporale.** **8.** Costul de intrare a obiectului procurat se formează din: 1) preţul de cumpărare, taxele vamale, impozitele şi taxele nerecuperabile, cu scăderea tuturor reducerilor, rabaturilor şi sconturilor comerciale la procurare; 2) orice costuri direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării şi în starea necesară pentru folosire după destinaţie.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	Costul de intrare a imobilizărilor se înregistrează ca majorare a imobilizărilor în curs de execuţie pentru obiectele care vor fi înregistrate în componenţa mijloacelor fixe şi/sau a imobilizărilor pentru alte obiecte (terenuri, investiţii imobiliare, resurse minerale) concomitent cu majorarea datoriilor curente şi/sau diminuarea activelor utilizate pentru pregătirea imobilizărilor pentru exploatare.		
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;	**Indicaţii metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculaţia costului produselor şi serviciilor.**[5] **5.** În prezentele indicaţii metodice noţiunile utilizate semnifică: ***Costuri de producţie*** – resurse exprimate valoric şi consumate pentru fabricaţia produselor/prestarea serviciilor. **SNC Stocuri.** **5.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: Cost de intrare – totalitatea costurilor aferente achiziţiei, prelucrării (conversiei) şi aducerii stocurilor în	compatibil	

[5] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	forma şi în locul utilizării după destinaţie. **14.** În costul de intrare a stocurilor nu se includ: 1) pierderile de materiale, costurile cu personalul şi/sau alte costuri de producţie suportate peste limitele normelor şi normativelor admise; 2) costurile de depozitare, cu excepţia cazurilor în care astfel de costuri sînt necesare în procesul de achiziţionare şi/sau de producţie; 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/producţiei în curs de execuţie şi cheltuielile curente, costurile indirecte de producţie se subdivizează în: 1) costuri variabile, mărimea cărora depinde de modificarea volumului producţiei (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/producţiei în curs de execuţie în suma totală, indiferent de gradul de utilizare a capacităţilor de producţie;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	2) costuri constante, mărimea cărora relativ nu depinde de modificarea volumului producţiei (de exemplu, amortizarea mijloacelor fixe cu destinaţie generală de producţie calculată prin metoda liniară, costurile de întreţinere şi exploatare a clădirilor şi utilajului secţiilor de producţie). Astfel de costuri se repartizează între costul produselor/serviciilor şi cheltuielile curente în baza capacităţii normale de producţie, care reprezintă volumul producţiei/serviciilor ce poate fi realizat, în medie, pe parcursul a cîteva perioade de gestiune sau sezoane în condiţii normale de activitate, ţinînd cont de pierderile capacităţii cauzate de reparaţiile (deservirea tehnică) planificate ale utilajului. Dacă volumul efectiv al producţiei/serviciilor este egal sau depăşeşte capacitatea normală, suma efectivă a costurilor indirecte de producţie constante se include integral în cost. În cazul în care volumul efectiv al producţiei este mai mic decît capacitatea normală, costurile indirecte de producţie constante se includ în cost în baza cotei calculate ca raportul dintre volumul efectiv al produselor/serviciilor şi capacitatea normală. Suma rămasă a costurilor		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	indirecte de producţie 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;		prevederi UE neaplicabile	*Notă:* Legislația în vigoare nu conține o definiție similară, operînd cu noțiuni mai concrete care caracterizează ajustările de valoare, cum ar fi deprecierea, reevaluarea, evaluarea la valoare justă. Nu apare necesitatea de a transpune această definiție direct.
9. „**societate-mamă**” înseamnă o întreprindere care controlează una sau mai multe filiale;	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***entitate-mamă*** – entitate care controlează una sau mai multe entități-fiice;	compatibil	
10. „**filială**” înseamnă o întreprindere controlată de o societate-mamă, inclusiv orice filială a societății-mamă care le conduce;	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***entitate-fiică*** – entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă;	compatibil	
11. „**grup**” înseamnă o societate-mamă și toate filialele acesteia;	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***grup*** – entitatea-mamă și toate entitățile-fiice, luate în ansamblu;	compatibil	
12. „**întreprinderi afiliate**” înseamnă două sau mai multe întreprinderi din cadrul unui grup;	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	entități afiliate – entitățile din cadrul unui grup;		
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;	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***entitate asociată*** – entitate în care o altă entitate deține un interes de participare și are o influenţă semnificativă asupra politicilor financiare şi operaţionale, dar care nu este nici entitate-fiică, nici participant într-un angajament comun; **SNC Părţi afiliate şi contracte de societate civilă** **4.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: ***Influenţă semnificativă*** – capacitatea de a influenţa politicile financiare şi operaţionale prin participare la capitalul social al entităţii în mărime de la 20% pînă la 50% sau în alt mod prevăzut de statut sau contract.	compatibil	
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	**Legea privind piața de capital nr.171 din 11.07.2012[6].** **Articolul 6. Definiţii** (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noţiuni: **companie investiţională** – organism	compatibil	

[6] https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=121985&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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;	de plasament colectiv în valori mobiliare persoană juridică, constituit sub forma unei societăţi pe acţiuni conform prevederilor prezentei legi şi ale Legii nr. 1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societăţile pe acţiuni, care plasează şi răscumpără acţiunile sale la solicitarea acţionarului; **fond de investiţii** – organism de plasament colectiv în valori mobiliare fără personalitate juridică, constituit pe bază de contract de societate civilă, care plasează şi răscumpără în mod continuu şi fără întîrziere titlurile de participare sub formă de unităţi de fond şi îşi desfăşoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi şi cu actele normative ale Comisiei Naţionale; **organism de plasament colectiv în valori mobiliare** (în continuare – OPCVM) – entitate cu personalitate juridică, înfiinţată prin act constitutiv sub formă de companie investiţională sau prin contract de societate civilă, fără a constitui o persoană juridică, sub formă de fond de investiţii, care funcţionează pe principiul repartizării riscurilor şi a cărei activitate constă în atragerea şi colectarea de mijloace băneşti disponibile de la persoane fizice şi/sau juridice prin emiterea şi plasarea de acţiuni sau de unităţi de		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	fond în scopul investirii ulterioare a acestora în valori mobiliare transferabile şi/sau în alte tipuri de instrumente financiare sau alte active conform prevederilor art. 112 alin. (1); **societate de investiţii** – persoană juridică a cărei activitate constă în furnizarea de servicii de investiţii şi/sau în desfăşurarea de activităţi de investiţii cu titlu profesional;		
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 deține în calitate de acționari;	**Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor** **societate financiară holding** – societate financiară nonbancară ale cărei filiale sînt, în exclusivitate sau în principal, bănci, societăţi de investiţii sau societăţi financiare nonbancare, cel puţin una dintre aceste filiale fiind o bancă sau o societate de investiţii, şi care nu este o societate financiară holding mixtă; **societate financiară holding mixtă** – întreprindere-mamă diferită de o entitate reglementată, care, împreună cu filialele sale, dintre care cel puţin una este o entitate reglementată cu sediul pe teritoriul Republicii Moldova, şi cu alte entităţi, constituie un conglomerat financiar; *societate financiară nonbancară* – întreprindere, alta decît o bancă sau	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	societate de investiţii, a cărei activitate principală constă în dobîndirea de deţineri sau în desfăşurarea uneia sau mai multor activităţi menţionate la art.14 alin.(1) lit.b)–p), inclusiv o societate financiară holding, o societate financiară holding mixtă şi o societate de administrare fiduciară a investiţiilor, dar cu excluderea societăţilor holding de asigurare şi a societăţilor holding de asigurare cu activitate mixtă; **societate holding cu activitate mixtă** – întreprindere-mamă, alta decît o societate financiară holding, o bancă, o societate de investiţii sau o societate financiară holding mixtă, ale cărei filiale includ cel puţin o bancă sau o societate de investiţii.		
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.	**SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare**[7] **4.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: ***Prag de semnificaţie*** – criteriul prestabilit de către entitate pentru determinarea necesităţii de a prezenta sau corecta informaţii în situaţiile financiare, luînd în considerare	compatibil	

[7] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	posibilitatea influenţei acestor prezentări sau corectări asupra deciziilor economice ale utilizatorilor. 30. Entitatea apreciază de sine stătător semnificaţia erorilor luînd în considerare natura, precum şi mărimea acestora în comparaţie cu pragul de semnificaţie. Pragul de semnificaţie se stabileşte în politicile contabile ale entităţii ca un criteriu unic aplicabil pentru toate elementele situaţiilor financiare, sau ca cîteva criterii pentru grupe separate de elemente. Pragul de semnificaţie se determină în mărime absolută sau relativă cum ar fi o sumă fixă sau un procent de la mărimea elementului (grupului de elemente) din situaţiile financiare.		
17. ”aspecte de durabilitate” înseamnă factori de mediu, factori sociali și care privesc drepturile omului și factori de guvernanță, inclusiv factori de durabilitate, astfel cum sunt definiți la articolul 2 punctul 24 din Regulamentul (UE) 2019/2088;		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
18. „raportare privind durabilitatea” înseamnă raportarea de informații referitoare la aspecte de durabilitate în conformitate cu articolele 19a, 29a și 29d;		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
19.„resurse necorporale esențiale” înseamnă resurse fără substanță fizică de care depinde în		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
mod fundamental modelul de afaceri al întreprinderii și care reprezintă o sursă de creare de valoare pentru întreprindere;			publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
20. „prestator independent de servicii de asigurare" înseamnă un organism de evaluare a conformității acreditat în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 765/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 iulie 2008 de stabilire a cerințelor de acreditare și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 339/93 pentru activitatea specifică de evaluare a conformității menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din prezenta directivă.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Articolul 3. Categorii 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: 450 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 900 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.	**Proiect de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)** Articolul 4: la alineatul (1): la litera a) textul „5600000 de lei" se substituie cu textul „8500000 de lei"; la litera b) textul „11200000 de lei" se substituie cu textul „17000000 de lei";	compatibil	
(2) **Întreprinderile mici** sunt întreprinderile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul bilanțului: 5 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 10 000 000 EUR;	**Proiect de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)** Articolul 4:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.	la alineatul (2): la litera a) textul „63600000 de lei” se substituie cu textul „95000000 de lei”; la litera b) textul „127200000 de lei” se substituie cu textul „190000000 de lei”;		
(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: 25 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 50 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.	**Proiect de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)** Articolul 4: la alineatul (3): la litera a) textul „318000000 de lei” se substituie cu textul „480000000 de lei”; la litera b) textul „636000000 de lei” se substituie cu textul „960000000 de lei”;	compatibil	
(4) **Întreprinderile mari** sunt întreprinderi care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul bilanțului: 25 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 50 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.	**Proiect de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)** Articolul 4: la alineatul (4): la litera a) textul „318000000 de lei” se substituie cu textul „480000000 de lei”;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	la litera b) textul „636000000 de lei” se substituie cu textul „960000000 de lei”;		
(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: 5 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 10 000 000 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.	**Proiect de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)** Articolul 4: la alineatul (5): la litera a) textul „80300000 de lei” se substituie cu textul „115000000 de lei”; la litera b) textul „160600000 de lei” se substituie cu textul „230000000 de lei”;	compatibil	
(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: 25 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 50 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.	**Proiect de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)** Articolul 4: la alineatul (6): la litera a) textul „401500000 de lei” se substituie cu textul „575000000 de lei”; la litera b) textul „803100000 de lei” se substituie cu textul „1150000000 de lei”;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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) otalul bilanțului: 25 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 50 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.	**Proiect de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)** Articolul 4: la alineatul (7): la litera a) textul „401500000 de lei” se substituie cu textul „575000000 de lei”; la litera b) textul „803100000 de lei” se substituie cu textul „1150000000 de lei”.	compatibil	
(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 %.		compatibil	4 000 000 EUR x 20% x 16,732 ~ 80 300 000 8 000 000 EUR x 20% x 16,732 ~ 160 600 000 20 000 000 EUR x 20% x 16,732 ~ 401 500 000 40 000 000 EUR x 20% x 16,732 ~ 803 100 000
(9) În cazul statelor membre care nu au adoptat moneda euro, valoarea în 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		compatibil	19/07/2013 1€ = 16,7320 MDL

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	**Articolul 4.** Categoriile entităților şi grupurilor (8) Entitatea sau grupul trece dintr-o categorie în alta dacă, la data raportării, pentru ultimele două perioade de gestiune, depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre criteriile categoriei la care se atribuie.	compatibil	
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare**[8] **19.** Bilanţul/bilanţul prescurtat prezintă poziţia financiară a entităţii şi include informaţii aferente soldurilor existente la data raportării privind: 1) *activele* – resurse economice identificabile şi controlabile de către entitate ce provin din fapte economice trecute din a căror utilizare se aşteaptă obţinerea unor beneficii economice. **20.** În bilanţ/bilanţul prescurtat totalul activelor este echivalent cu suma totalurilor capitalului propriu, datoriilor şi provizioanelor. **22.** Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de destinaţia acestora (de exemplu, avansurile acordate pentru	compatibil	

[8] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	procurarea activelor imobilizate se reflectă în componenţa acestor active indiferent de termenul de acordare a avansurilor). **24.** În funcţie de gradul de lichiditate, activele se divizează în: 1) active circulante, care reprezintă activele ce se aşteaptă 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 excepţia celor circulante. **65.** În rîndul 430 "Total active" se înscrie valoarea totală a activelor imobilizate şi circulante ale entităţii.		
(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.	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***venituri din vînzări*** - veniturile din vînzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobînzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.	compatibil	
Statele membre pot solicita societăților-mamă să își calculeze pragurile pe bază consolidată, și nu	**Articolul 4.** Categoriile entităților și grupurilor	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	(5) Grupul mic este grupul constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare și care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu nu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii: (a) totalul activelor: 80 300 000 lei; (b) veniturile din vînzări: 160 600 000 lei; (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune - 50.		
(13) Pentru ajustarea la efectele inflației, Comisia revizuiește 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.		Prevederi UE neaplicabile	
CAPITOLUL 2. DISPOZIȚII ȘI PRINCIPII GENERALE			
Articolul 4. Dispoziții generale			
(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.	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***situații financiare*** **–** set de rapoarte care caracterizează poziţia financiară, performanţa financiară și alte informații aferente activității entităţii pentru o perioadă de gestiune;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	Articolul 20. Dispoziții generale (1) Situațiile financiare se întocmesc cu claritate, în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității. **Articolul 21.** Conținutul situațiilor financiare individuale (1) În funcție de categoria entității și necesitățile informaționale ale acesteia, entitatea care aplică SNC întocmește și prezintă anual unul dintre următoarele seturi de rapoarte: a) situații financiare prescurtate; b) situaţii financiare simplificate; c) situaţii financiare complete. (2) Situațiile financiare prescurtate includ: a) bilanțul prescurtat; b) situaţia de profit şi pierdere prescurtată; c) nota explicativă. (3) Situaţii financiare simplificate includ: a) bilanţul; b) situaţia de profit şi pierdere; c) nota explicativă. (4) Situaţii financiare complete includ: a) bilanţul;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	b) situaţia de profit şi pierdere; c) situaţia modificărilor capitalului propriu; d) situaţia fluxurilor de numerar; e) nota explicativă. **Articolul 5.** Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate (1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situaţii financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin.(2) și (3). (2) Entitățile mici țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situaţii financiare simplificate conform SNC. (3) Entitățile mijlocii și entitățile mari țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situaţii financiare complete conform SNC. (4) Entităţile de interes public țin contabilitatea în partidă dublă şi		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	întocmesc situaţii financiare conform IFRS. (5) Organizaţiile necomerciale și reprezentanțele entităților nerezidente țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situaţii financiare conform indicaţiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanţelor. (6) Persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, pînă la înregistrarea acestora în calitate de plătitori ai taxei pe valoare adăugată, persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și birourile înființate de acestea, precum şi cabinetele individuale ale medicilor de familie țin contabilitatea în partidă simplă în baza contabilității de casă, fără întocmirea situaţiilor financiare, conform indicaţiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanţelor.		
(2) Situațiile financiare anuale se întocmesc cu claritate și în conformitate cu dispozițiile prezentei directive.	**Articolul 20.** Dispoziții generale (1) Situațiile financiare se întocmesc cu claritate, în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității. (2) Informațiile din situațiile financiare trebuie să corespundă	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	caracteristicilor calitative fundamentale și celor amplificatoare. (3) Caracteristicile calitative fundamentale sînt: a) *relevanţa* – prevede că informaţiile trebuie să fie importante pentru utilizatori şi să-i ajute să evalueze evenimentele trecute, prezente sau viitoare, să confirme sau să corecteze evaluările anterioare ale acestora; b) *reprezentarea exactă* – prevede că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie complete, imparțiale şi fără erori. (4) Caracteristicile calitative amplificatoare sînt: a) *comparabilitatea* – presupune că situaţiile financiare trebuie să conţină informaţii comparative, aferente perioadei precedente, pentru toate elementele contabile raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă standardele de contabilitate nu prevăd altfel; b) verificabilitatea – constă în asigurarea posibilității utilizatorilor de a verifica direct sau indirect informațiile din situațiile financiare; c) *oportunitatea* – presupune că informaţiile sînt disponibile utilizatorilor într-un timp util pentru a le influenţa deciziile;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	d) *inteligibilitatea* – prevede că informaţiile trebuie clasificate, caracterizate şi prezentate în mod clar şi concis.		
(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.	**Articolul 20.** Dispoziții generale (1) Situațiile financiare se întocmesc cu claritate, în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității. **Articolul 22.** Note la situațiile financiare individuale (2) Nota explicativă conţine informaţii suplimentare care nu sînt incluse în situaţiile financiare. Volumul, structura şi forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de entitate de sine stătător, în funcție de categoria acesteia, de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al acesteia, de necesităţile informaţionale proprii și de cerințele prezentei legi.	compatibil	
(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	**Articolul 20.** Dispoziții generale (7) În cazuri excepţionale, dacă aplicarea unei prevederi din prezenta lege ori din standardele de contabilitate contravine prevederilor alin.(1), se recurge la derogare de la	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	prevederea respectivă pentru oferirea unei imagini fidele în sensul alin.(1). Toate derogările, motivele şi efectele acestora asupra poziţiilor financiare, performanței financiare și asupra altor informații aferente activității entităţii se reflectă în nota explicativă.		
(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.	**SNC Imobilizari corporale și necorporale** **85.** Nota explicativă a entităţilor care întocmesc situaţii financiare complete conţine, pe lîngă informaţiile prevăzute în Legea contabilităţii și raportării financiare cel puţin următoarele informaţii privind: […] *Notă:* prevederea de mai sus se conține în toate SNC.	compatibil	Prevedere opțională, transpusă în SNC pentru alte entități decît cele mici. Dacă entitatea mică va decide binevol să întocmească situații financiare complete, atunci va prezenta în situațiile financiare toate dezvăluirile conform legii și SNC.
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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).		prevederi UE neaplicabile	
(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).		prevederi UE neaplicabile	
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* *Statele membre dispun ca scrisorile și notele de comandă, întocmite pe suport de hârtie sau în orice alt format, să conțină următoarele informații:*	**Articolul 21.** Conținutul situațiilor financiare individuale (5) Formatul şi modul de întocmire a situaţiilor financiare prescurtate, simplificate şi complete sînt reglementate de SNC. **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **16.** Entitatea trebuie să identifice în mod clar situaţiile financiare şi să evidenţieze următoarele informaţii: 1) denumirea entităţii şi alte elemente de identificare; 2) data raportării sau perioada acoperită de situaţiile financiare; 3) activitatea de bază; 4) forma de proprietate;	compatibil	.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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; *(b) forma societății, adresa sediului social și, după caz, faptul că societatea este în lichidare.* *În cazul în care în aceste documente se menționează capitalul societății, se precizează capitalul subscris și vărsat.* *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.]*	5) forma juridică de organizare; 6) unitatea de măsură. **Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012**[9] **Articolul 185.** Folosirea sintagmei Din data aplicării procedurii de restructurare, în denumirea oficială a debitorului se foloseşte sintagma "în procedură de restructurare". **Articolul 113.** Darea de seamă fiscală şi darea de seamă cu privire la activitatea comercială (1) Intentarea procedurii de insolvabilitate nu afectează obligaţia debitorului de a prezenta dare de seamă fiscală şi dare de seamă cu privire la activitatea comercială, de a ţine evidenţă contabilă. În ceea ce priveşte masa debitoare, aceste obligaţii sînt îndeplinite de administrator/lichidator, care răspunde, în limita informaţiei de care dispune, pentru îndeplinirea obligaţiilor. (2) Odată cu intentarea procedurii de insolvabilitate începe un nou exerciţiu financiar. Primul exerciţiu financiar este incomplet şi durează pînă la sfîrşitul anului fiscal.		

[9] https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125276&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	Codul civil nr. 1107 din 06.06.2002[10] **Articolul 226.** Înregistrarea dizolvării (4) De la data înregistrării dizolvării, în documentele şi informaţiile care emană de la persoana juridică, la denumire trebuie adăugată sintagma "în lichidare". În caz contrar, lichidatorul persoanei juridice răspunde personal pentru prejudiciul cauzat terţilor.		
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;	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: a) ***continuitatea activităţii*** – presupune că entitatea își va continua în mod normal funcţionarea pe o perioadă de cel puţin 12 luni din data raportării, fără intenţia sau necesitatea de a-şi lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea;	compatibil	
(b) politicile contabile și bazele de evaluare sunt aplicate consecvent de la un exercițiu financiar la următorul;	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: c) ***permanenţa metodelor*** – constă în aplicarea politicilor contabile în mod	compatibil	

[10] https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=129081&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	consecvent de la o perioada de gestiune la următoarea;		
(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;	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: d) ***prudența*** – prevede neadmite supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau subevaluarea datoriilor și a cheltuielilor;	compatibil	
(d) sumele recunoscute în bilanț și în contul de profit și pierdere se calculează pe baza contabilității de angajamente;	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: b) ***contabilitatea de angajamente*** – prevede recunoaşterea elementelor contabile pe măsura apariţiei acestora, indiferent de momentul încasării/plăţii de numerar sau al compensării sub altă formă;	compatibil	
(e) bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: e) ***intangibilitatea*** – presupune că totalul bilanțului la începutul perioadei de gestiune curente trebuie să corespundă cu totalul bilanțului la	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	sfîrșitul perioadei de gestiune precedente;		
(f) componentele elementelor de active și datorii se evaluează separat;	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: f) ***separarea patrimoniului şi datoriilor*** – prevede prezentarea în situaţiile financiare doar a informaţiilor despre patrimoniul şi datoriile entităţii, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul şi datoriile proprietarilor şi ale altor entităţi;	compatibil	
(g) orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: g) ***necompensarea*** – prevede contabilizarea și prezentarea distinctă în situaţiile financiare a activelor şi datoriilor, a veniturilor şi cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor şi datoriilor sau a veniturilor şi cheltuielilor nu se admite, cu exceptia cazurilor prevăzute de prezenta lege și de standardele de contabilitate;	compatibil	
(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;	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: h) ***prioritatea conţinutului asupra formei*** – presupune că informațiile	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte mai curînd esenţa și conținutul faptelor economice, decît forma juridică a acestora;		
(i) elementele recunoscute în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiul prețului de achiziție sau al costului de producție; și	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: i) ***evaluarea la cost de intrare*** – prevede că elementele contabile prezentate în situațiile financiare sînt evaluate la cost de achiziție sau la cost de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de standardele de contabilitate;	compatibil	
(j) nu este necesar ca cerințele prevăzute de prezenta directivă cu privire la recunoaștere, evaluare, prezentare, publicare și consolidare să fie respectate atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: j) ***importanța relativă*** – prevede că nu este necesară îndeplinirea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci cînd efectele îndeplinirii cerințelor respective sînt nesemnificative.	compatibil	
(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	**Articolul 6.** Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
cheltuieli, cu condiția ca sumele compensate să fie evidențiate ca sume brute în notele explicative la situațiile financiare.	g) ***necompensarea*** – prevede contabilizarea și prezentarea distinctă în situaţiile financiare a activelor şi datoriilor, a veniturilor şi cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor şi datoriilor sau a veniturilor şi cheltuielilor nu se admite, cu exceptia cazurilor prevăzute de prezenta lege și de standardele de contabilitate;		
(3) Statele membre **pot scuti** întreprinderile de cerințele prevăzute la alineatul (1) litera (h).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională și netranspusă.
(4) Statele membre **pot limita** domeniul de aplicare a alineatului (1) litera (j) la prezentare și publicare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională și netranspusă.
(5) 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.	**SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare.** **37.** Evenimentele ulterioare datei raportării includ toate evenimentele care au loc între data raportării şi data semnării situaţiilor financiare care au influenţat sau pot influenţa poziţia financiară, performanţa financiară sau fluxul de numerar al entităţii. **38**. Evenimentele ulterioare datei raportării includ: 1) evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situaţiilor financiare – evenimente ce confirmă condiţiile care au existat la data raportării; 2) evenimente ulterioare care nu conduc la ajustarea situaţiilor financiare – evenimente care indică	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	asupra condiţiilor apărute după data raportării. **39.** Entitatea trebuie să-şi ajusteze valorile recunoscute în situaţiile financiare pentru reflectarea evenimentelor ulterioare care conduc la ajustarea situaţiilor financiare. Aceste evenimente confirmă faptul că la data raportării activul sau datoria deja exista, însă după această dată au apărut circumstanţe care exercită o influenţă 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. (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.	**Articolul 13.** Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile Recunoaşterea şi evaluarea elementelor contabile se efectuează în conformitate cu prevederile standardelor de contabilitate și ale altor acte normative elaborate conform art.8 alin.(1) lit.b). **SNC Imobilizări necorporale și corporale** **17.** După recunoaşterea iniţială imobilizările necorporale şi corporale se evaluează conform modelului bazat pe cost. În cazul aplicării acestui model, imobilizările se evaluează în bilanţ la costul de intrare sau corectat	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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 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.	diminuat cu suma amortizării şi pierderilor din depreciere cumulate. **18.** În conformitate cu politicile contabile ale entităţii, evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale poate fi efectuată în baza modelului reevaluării. Acest model se aplică tuturor obiectelor clasei de imobilizări din care face parte obiectul reevaluat. O clasă de imobilizări reprezintă o grupă de active de aceiaşi natură şi cu utilizări similare în activităţile entităţii. Exemple de clase de imobilizări corporale sînt: terenurile, clădirile, construcţiile speciale, maşinile, utilajele şi instalaţiile tehnice, mijloacele de transport, inventarul şi mobilierul, alte mijloace fixe. **18[1].** Conform politicilor contabile, entitatea poate aplica diferite modele de evaluare ulterioară pentru diferite clase de imobilzări (de exemplu, utilajele pot fi evaluate după modelul bazat pe cost, iar clădirile – conform modelului de reevaluare). **18[2].** În cazul aplicării modelului reevaluării, imobilizările se evaluează la valoarea reevaluată care reprezintă valoarea justă la data reevaluării diminuată cu suma amortizării şi pierderilor din depreciere cumulate. Valoarea justă a imobilizărilor se		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	determină în baza valorii lor de piaţă în urma evaluărilor efectuate de către evaluatori independenţi sau de o comisie, numită de către conducătorul entităţii. **18[3].** Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încît valoarea contabilă să nu difere substanţial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data raportării. Frecvenţa reevaluărilor depinde de modificările valorii juste a imobilizărilor. Clasele de imobilizări a căror valoare justă suferă modificări seminificative şi fluctuante, se reevaluează anual, iar clasele de imobilizări cu modificări nesemnificative ale valorii juste – o dată în 3-5 ani. **18[4].** Valoarea contabilă a activului reevaluat se ajustează la valoarea reevaluată în unul din următoarele moduri: 1) costul de intrare sau costul corectat se reevaluează în baza datelor preţurilor de piaţă sau proporţional cu modificarea valorii contabile. Amortizarea acumulată la data reevaluării este ajustată astfel încît să fie egală cu diferenţa dintre costul de intrare şi valoarea contabilă a activului după diminuarea pierderilor din depreciere cumulate;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	2) amortizarea cumulată este eliminată din costul de intrare (corectat) al activului. Suma ajustării amortizării imobilizărilor se ia în calcul la determinarea mărimii surplusului sau reducerii de reevaluare care se contabilizează în conformitate cu pct. 18^6 din prezentul standard. **18^5.** Diferenţele din reevaluare se determină pe fiecare obiect de imobilizări reevaluat şi se contabilizează în funcţie de efectul (majorare/diminuare) acestora asupra valorii contabile a obiectului. Nu se admite compensarea reducerii de reevaluare a unui obiect pe seama surplusului de reevaluare a altui obiect, chiar dacă aceste obiecte fac parte din aceeaşi clasă. **18^6.** Diferenţele din reevaluarea imobilizărilor se contabilizează în următorul mod: 1) surplusul de reevaluare se recunoaşte în componenţa capitalului propriu ca rezerve din reevaluare. Surplusul de reevaluare care compensează reducerea de reevaluare a aceluiaşi obiect, decontată anterior la cheltuieli, se recunoaşte ca venituri curente. […] **18^7.** Surplusul de reevaluare se decontează prin transferul direct a		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	sumei totale a surplusului la profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) la ieşirea obiectului reevaluat. Nici o parte din surplusul de reevaluare nu poate fi distribuită direct sau indirect (de exemplu, pentru plata dividendelor, majorarea capitalului social, constituirea rezervelor, acoperirea pierderilor anilor precedenţi). **18[8].** În cazul derecunoaşterii parţiale a terenurilor şi clădirilor anterior reevaluate, diferenţa din reevalure aferentă părţii derecunoscute se consideră surplus de reevaluare corespunzător valorii contabile a terenurilor sau a clădirilor ieşite. **18[9].** Prin derogare de la cerinţele pct. 18[1], entitatea poate reevalua obiectele de imobilizări complet amortizate, separat de grupa din care acestea fac parte, cu stabilirea acestora unei noi valori şi a unei noi durate de utilizare corespunzătoare perioadei estimate rămase de utilizare. […]		
(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	**SNC Imobilizări necorporale şi corporale** **4.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: *Valoare contabilă* – costul de intrare sau costul corectat sau valoarea reevaluată a obiectului de evidenţă	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	diminuat cu amortizarea şi pierderile din depreciere acumulate. **19.** Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidenţă amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului şi durata de utilizare a acestuia. Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC "Deprecierea activelor".		
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 (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. Această permitere sau impunere **poate fi limitată** 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	**Articolul 13.** Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile Recunoaşterea şi evaluarea elementelor contabile se efectuează în conformitate cu prevederile standardelor de contabilitate și ale altor acte normative elaborate conform art.8 alin.(1) lit.b).	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	**SNC Creanțe și investiții financiare**[11] **62.** La data raportării valorile mobiliare se evaluează: 1) la costul de intrare – valorile mobiliare neadmise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată al căror cost de intrare nu s-a modificat semnificativ în perioada de gestiune; 2) la costul ajustat – valorile mobiliare sub formă de obligaţiuni al căror cost de intrare diferă de valoarea nominală a acestora; 3) la valoarea justă – valorile mobiliare admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cu excepţia entităţilor care întocmesc situaţii financiare prescurtate care evaluează aceste valori mobiliare în conformitate cu subpct.1) şi 2). **63.** Diferenţa dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) şi valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piaţa financiară se contabilizează astfel: 1) în cazul micşorării valorii contabile – ca majorare a cheltuielilor curente şi diminuare a investiţiilor financiare;		

[11] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	2) în cazul majorării valorii contabile – ca majorare concomitentă a investiţiilor financiae şi veniturilor curente. […]		
(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.	**SNC Capital propriu şi datorii**[12] **31.** Datoriile se evaluează la valoarea nominală a acestora care urmează a fi achitată, inclusiv impozitele şi taxele prevăzute de legislaţie (taxa pe valoarea adăugată, accizele, alte impozite şi taxe).	compatibil	SNC prevede evaluarea datoriilor doar la valoarea nominală.
(4) Evaluarea în conformitate cu alineatul (1) litera (a) **nu se aplică**: (a) instrumentelor financiare nederivate deținute până la scadență;		prevederi UE opționale	Prevederi opționale.

[12] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(b) împrumuturilor și creanțelor generate de întreprindere și nedeținute 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 combinare 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. (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. (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.			
(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	**SNC Imobilizări necorporale și corporale** **4.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	*Valoare justă* – preţul de vînzare estimat al unei imobilizări în cadrul unei tranzacţii desfăşurate în condiţii normale între părţi interesate, independente şi bine informate. **SNC Creanțe și investiții financiare** **4.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: *Valoare justă* – preţul de vînzare estimat al unei imobilizări în cadrul unei tranzacţii desfăşurate în condiţii normale între părţi interesate, independente şi bine informate.		
(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		prevederi UE opționale	Prevederi opționale

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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. (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.			
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	**Articolul 21.** Conținutul situațiilor financiare individuale (5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC. (6) Entitățile de interes public și alte entități care aplică IFRS întocmesc	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
întreprinderii. Astfel de abateri și justificările corespunzătoare se prezintă în notele explicative la situațiile financiare.	situații financiare conform standardelor respective.		
(2) În bilanț și în contul de profit și pierdere, elementele prevăzute la Anexele 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.	**Articolul 21.** Conținutul situațiilor financiare individuale (5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.	compatibil	A se vedea evaluarea detaliată conform anexei III și VI.
(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	**Articolul 21.** Conținutul situațiilor financiare individuale (5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.	compatibil	A se vedea evaluarea detaliată conform anexei III și VI.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
elementele astfel combinate să fie tratate separat în notele explicative la situațiile financiare.			
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(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.	**Articolul 20.** Dispoziţii generale (6) Situaţiile financiare reflectă valoarea elementelor contabile pentru perioada de gestiune curentă şi cea precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei precedente se ajustează. Lipsa comparabilităţii şi toate ajustările se reflectă în nota explicativă.	compatibil	
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
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.	**Articolul 21.** Conținutul situațiilor financiare individuale (5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC. **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **30.** Bilanţul se întocmeşte conform formatului prezentat în anexa 1 la prezentul standard.	compatibil	A se vedea evaluarea detaliată conform anexei III.
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**		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
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.	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare inidviduale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: (i) elementele individuale de active sau datorii care au legătură cu mai mult de un element din structura bilanțului, dacă nu sînt prezentate distinct în bilanț. **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **23.** Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din structura bilanţului/bilanţului prescurtat, relația sa cu alte elemente se prezintă în nota explicativă la situaţiile financiare.	compatibil	
(2) Acțiunile și părțile sociale proprii și cele deținute la întreprinderile afiliate se prezintă numai în cadrul elementelor prevăzute în acest scop.		compatibil	Implicit, din aplicarea prevederilor SNC Prezentarea situațiilor financiare și formatul bilanțului contabil.
(3) Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de scopul căruia îi sunt destinate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare**	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	22. Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de destinaţia acestora (de exemplu, avansurile acordate pentru procurarea activelor imobilizate se reflectă în componenţa acestor active indiferent de termenul de acordare a avansurilor).		
(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** **37.** În rîndul 070 “Terenuri” se reflectă valoarea contabilă a terenurilor proprii, primite în leasing financiar şi/sau în gestiune economică aflate în procesul de pregătire pentru utilizare după destinaţie şi în exploatare, precum şi valoarea drepturilor de utilizare a terenurilor. 38. În rîndul 080 “Mijloace fixe” se reflectă valoarea contabilă a mijloacelor fixe proprii, primite în leasing financiar şi/sau în gestiune economică aflate în exploatare, inclusiv valoarea drepturilor de utilizare a clădirilor, determinată conform SNC “Imobilizări necorporale şi corporale”. În rd.081-086 se prezintă valoarea contabilă a claselor de mijloace fixe: clădiri; construcţii speciale; maşini, utilaje şi instalaţii tehnice; mijloace de transport; inventar şi mobilier şi alte mijloace fixe.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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 şi corporale.** **17.** După recunoaşterea iniţială imobilizările necorporale şi corporale se evaluează conform modelului bazat pe cost. În cazul aplicării acestui model, imobilizările se evaluează în bilanţ la costul de intrare sau corectat diminuat cu suma amortizării şi pierderilor din depreciere cumulate. **4.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: *Valoare contabilă* – costul de intrare sau costul corectat sau valoarea reevaluată a obiectului de evidenţă diminuat cu amortizarea şi pierderile din depreciere acumulate. **19.** Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidenţă amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului şi durata de utilizare a acestuia. Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC "Deprecierea activelor".	compatibil	
(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 excepţia celor evaluate la valoarea justă. Drept criterii pentru depreciere pot servi:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	1) dificultăţile financiare semnificative a emitentului valorilor mobiliare; 2) dispariţia pieţei financiare pentru valorile mobiliare respective; 3) nerespectarea de către emitent a clauzelor contractuale privind plata dividendelor şi dobînzilor; sau 4) alte informaţii relevante de care dispune entitatea. **65.** În cazul în care se constată necesitatea deprecierii valorilor mobiliare, acestea se evaluează la valoarea justă minus costurile probabile de vînzare. Dacă valoarea contabilă a valorilor mobiliare depăşeşte valoarea justă minus costurile probabile de vînzare entitatea recunoaşte 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.**[13] **6.** Un activ (grup de active) este depreciat atunci cînd valoarea sa	compatibil	

[13] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	contabilă depășește valoarea justă minus costurile de vînzare. **7.** Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierii unui activ (grup de active). Dacă există careva indici ai deprecierii activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vînzare a acestora. Dacă nu există nici un indice al deprecierii activelor, valoarea justă minus costurile de vînzare nu se determină, cu excepţia activelor indicate în pct.12 din prezentul standard. **11.** Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entităţii în baza diferitor surse externe şi interne de informaţii (de exemplu, buletine bursiere, acte normative, rapoarte interne, prognoze proprii, documente ce confirmă evenimentul excepţional). **12.** Indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierii, entitatea trebuie să testeze anual pentru depreciere: 1) orice imobilizare necorporală cu durată de funcţionare utilă nelimitată sau orice imobilizare necorporală care nu este disponibilă pentru utilizare, prin compararea valorii sale contabile cu valoarea justă minus costurile de vînzare. Acest test pentru depreciere		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	se poate efectua în orice moment în cursul unei perioade de gestiune, cu condiţia să se efectueze la aceeaşi dată în fiecare perioadă. Imobilizări necorporale diferite pot fi testate pentru depreciere în momente diferite. Totuşi, dacă o astfel de imobilizare necorporală a fost iniţial recunoscută în perioada de gestiune curentă, acea imobilizare necorporală va fi testată pentru depreciere pînă la sfîrşitul perioadei de gestiune curente. 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 într-un cont separat şi se reflectă ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente şi a pierderilor din deprecierea investiţiilor financiare . **67.** În cazul în care temeiurile pentru deprecierea valorilor mobiliare îşi pierd relevanţa (de exemplu, s-a îmbunătăţit situaţia financiară a emitentului sau obligatarului, există piaţa financiară respectivă) pierderile din depreciere trebuie reluate şi contabilizate ca diminuare a pierderilor din deprecierea a investiţiilor financiare şi majorare a veniturilor curente.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	SNC Deprecierea activelor **23.** Pierderea din depreciere se recunoaşte în suma în care valoarea contabilă a activului depăşeşte valoarea sa justă minus costurile de vînzare. Pierderile din depreciere se reflectă într-un cont separat şi se contabilizează în funcție de metoda evaluării ulterioare a activelor imobilizate aplicată de entitate. **24.** Pierderea din deprecierea unui activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente şi a pierderilor din depreciere. **25.** Pierderea din deprecierea unui activ contabilizat la valoarea reevaluată se recunoaşte ca diminuare a surplusului de reevaluare a activului şi majorare a pierderilor din depreciere. Orice sumă a depăşirii pierderii din depreciere asupra surplusului de reevaluare a aceluiaşi activ, precum şi suma integrală a pierderii din depreciere în cazul în care surplusul de reevaluare nu există, se recunoaşte ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente şi a pierderilor din depreciere. **34.** Pierderea din depreciere recunoscută în perioadele de gestiune anterioare pentru un activ trebuie reluată numai dacă după		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	recunoaşterea ultimei pierderi din depreciere s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea justă minus costurile de vînzare a activului. Într-o astfel de situaţie valoarea contabilă a activului urmează să fie majorată pînă la valoarea sa justă minus costurile de vînzare, cu excepţia situaţiei prevăzute la pct.36 din prezentul standard. Această creştere reprezintă o reluare a unei pierderi din depreciere şi se contabilizează conform cerinţelor speciale aferente activului individual, grupului de active sau fondului comercial. **35.** Modificările estimărilor utilizate la recunoaşterea deprecierii pot cuprinde orice modificare a mărimii elementelor componente a valorii juste sau a costurilor de vînzare. **36.** Reluarea pierderii din depreciere a unui activ se recunoaşte în limita valorii contabile (după deducerea amortizării) care ar fi determinată cu condiţia dacă nici o pierdere din depreciere nu a fost recunoscută în perioadele anterioare. **37.** Reluarea pierderii din depreciere se înregistrează în funcţie de metoda evaluării ulterioare a activelor aplicată de entitate.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	38. Reluarea pierderii din depreciere pentru un activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca diminuare a pierderilor din depreciere şi majorare a veniturilor curente. **39.** Reluarea unei pierderi din depreciere pentru un activ contabilizat la valoarea reevaluată se tratează ca surplus din reevaluare şi se contabilizează în conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale şi corporale" sau alt standard relevant. În cazul în care o pierdere din depreciere aferentă aceluiaşi activ a fost recunoscută anterior ca cheltuieli curente, reluarea acestei pierderi din depreciere trebuie recunoscută ca venituri curente. **SNC Deprecierea activelor** **47.** Nota explicativă a entităţilor care întocmesc situaţii financiare complete conţine, pe lîngă informaţiile prevăzute în Legea contabilităţii și raportării financiare, cel puţin următoarele informaţii privind deprecierea activelor: 1) evenimentele şi circumstanţele care au condus la recunoaşterea sau reluarea fiecărei pierderii semnificative din depreciere; 2) informaţii ce au servit drept bază pentru determinarea valorii juste		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	minus costurile de vînzare a activelor (grupurilor de active) depreciate; 3) descrierea grupelor de active depreciate (de exemplu, o linie de producţie, o secţie de fabricare a unor tipuri de produse concrete) şi modificările acestor grupuri pe parcursul perioadei de gestiune; 4) soldul pierderilor din depreciere la începutul şi sfîrşitul perioadei de gestiune; 5) sumele pierderilor din depreciere recunoscute sau reluate în cursul perioadei de gestiune.		
(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 îşi pierd relevanţa (de exemplu, s-a îmbunătăţit situaţia financiară a emitentului sau obligatarului, există piaţa financiară respectivă) pierderile din depreciere trebuie reluate şi contabilizate ca diminuare a pierderilor din deprecierea a investiţiilor financiare şi majorare a veniturilor curente. **SNC Creanțe și investiții financiare 39.** Restabilirea creanţelor compromise decontate anterior la cheltuieli curente se contabilizează ca majorare concomitentă a creanţelor şi	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	veniturilor curente şi a datoriilor curente. **47.** Restabilirea creanţelor decontate anterior ca compromise pe seama corecţiilor se contabilizează ca majorare concomitentă a creanţelor şi corecţiilor privind creanţele 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 funcţie de sursa de informaţii se deosebesc indici interni şi externi privind dispariţia sau diminuarea pierderii din depreciere. **34.** Pierderea din depreciere recunoscută în perioadele de gestiune anterioare pentru un activ trebuie reluată numai dacă după recunoaşterea ultimei pierderi din depreciere s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea justă minus costurile de vînzare a activului. Într-o astfel de situaţie valoarea contabilă a activului urmează să fie majorată pînă la valoarea sa justă minus costurile de vînzare, cu excepţia situaţiei		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	prevăzute la pct.36 din prezentul standard. Această creştere reprezintă o reluare a unei pierderi din depreciere şi se contabilizează conform cerinţelor speciale aferente activului individual, grupului de active sau fondului comercial. **36.** Reluarea pierderii din depreciere a unui activ se recunoaşte în limita valorii contabile (după deducerea amortizării) care ar fi determinată cu condiţia dacă nici o pierdere din depreciere nu a fost recunoscută în perioadele anterioare. **37.** Reluarea pierderii din depreciere se înregistrează în funcţie 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 diminuare a pierderilor din depreciere şi majorare a veniturilor curente. **39.** Reluarea unei pierderi din depreciere pentru un activ contabilizat la valoarea reevaluată se tratează ca surplus din reevaluare şi se contabilizează în conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale şi corporale” sau alt standard relevant. În cazul în care o pierdere din depreciere aferentă aceluiaşi activ a		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	fost recunoscută anterior ca cheltuieli curente, reluarea acestei pierderi din depreciere trebuie recunoscută ca venituri curente. **SNC Deprecierea activelor** **46.** Pierderea 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 situaţiile financiare creanţele se reflectă la valoarea contabilă. Dacă la data raportării, suma mijloacelor încasate în urma stingerii unor creanţe depăşeşte valoarea recunoscută a acestora, diferenţa respectivă se înregistrează ca datorii. **4.** În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: *Valoare contabilă* – valoarea la care creanţele şi investiţiile financiare sînt recunoscute în situaţii financiare. **SNC Creanțe și investiții financiare.** **36.** Creanţele se consideră compromise în cazuri în care termenul de prescripţie prevăzut de legislaţia în vigoare a expirat sau cumpărătorul (clientul) se află în situaţie financiară nefavorabilă (creanţele nu au acoperire garantată şi nu pot fi încasate). Recunoaşterea creanţelor drept compromise are loc în baza	compatibil	.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	documentelor care confirmă apariţia circumstanţei respective. **37.** În conformitate cu politicile contabile, creanţele compromise pot fi contabilizate prin: 1) metoda directă, sau 2) metoda provizioanelor (corecţiilor). **SNC Creanțe și investiții financiare.** **38.** În cazul aplicării metodei directe, creanţele compromise se decontează la cheltuieli curente în perioada de gestiune în care au fost recunoscute drept compromise. Decontarea creanţelor compromise se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente şi diminuare a creanţelor curente. ***Exemplul 6.*** *[...]* **40.** Metoda provizioanelor (corecţiilor) poate fi aplicată pentru ajustarea creanţelor comerciale. Corecţiile se constituie pe măsura vînzării bunurilor sau prestării serviciilor în termenele prevăzute de politicile contabile (lunar, trimestrial, anual) şi se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente şi corecţiilor privind creanţele compromise. **41.** Mărimea corecţiilor privind creanţele compromise poate fi determinată:		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	1) pe fiecare creanţă reieşind din mărimea absolută a creanţelor compromise; 2) pe grupe de creanţe în funcţie de termenul de achitare expirat al acestora; 3) pe creanţe în totalitate reieşind din volumul vînzărilor nete în perioada de gestiune şi cota pierderilor aferente creanţelor compromise; 4) în alt mod prevăzut în politicile contabile. **42.** Pentru determinarea mărimii provizioanelor (corecţiilor) pe fiecare creanţă se analizează solvabilitatea fiecărui debitor şi posibilitatea îndeplinirii integrale sau parţiale a obligaţiilor financiare de către acesta. ***Exemplul 7.*** *[...]* **43.** Pentru determinarea mărimii corecţiilor pe grupe de creanţe este necesară clasificarea acestora după termenul de achitare expirat şi stabilirea cotei creanţelor compromise aferente fiecărei grupe. Cota creanţelor compromise se calculează în baza datelor din conturile analitice ale perioadelor precedente (de exemplu, 3-5 ani). Mărimea corecţiilor se determină prin aplicarea cotei creanţelor compromise la soldul creanţelor din fiecare grupă. ***Exemplul 8.*** *[...]*		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	44. Corecţiile privind creanţele compromise determinate în conformitate cu prevederile pct.42-43 din prezentul standard, se ajustează cu diferenţele dintre mărimea corecţiilor calculate şi soldul neutilizat al acestora conform datelor contabilităţii. **45.** Mărimea corecţiilor pe creanţe în totalitate, se determină prin produsul dintre cota medie a creanţelor compromise şi volumul vînzărilor nete. Volumul vînzărilor nete reprezintă veniturile din vînzările în credit (cu plată ulterioară) ajustate cu valoarea bunurilor returnate şi/sau cu suma reducerii de preţuri aferente vînzării. Cota medie a creanţelor compromise se calculează ca raportul dintre suma efectivă a pierderilor aferente creanţelor compromise în perioadele de gestiune precedente (de exemplu, 3-5 ani) şi volumul vînzărilor nete în aceeaşi perioadă. **46.** În cazul aplicării metodei corecţiilor, decontarea creanţelor compromise se contabilizează ca diminuare concomitentă a corecţiilor privind creanţele compromise şi creanţelor comerciale. Dacă suma corecţiilor constituite este mai mică decît suma decontată, diferenţa se contabilizează ca majorare		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	concomitentă a cheltuielilor curente şi corecţiilor privind creanţele compromise. **48.** Mărimea corecţiilor privind creanţele compromise se ajustează la determinarea valorii contabile a creanţelor comerciale. **49.** În cazul trecerii de la metoda corecţiilor la metoda directă de contabilizare a creanţelor compromise, soldul corecţiilor se decontează prin diminuarea corecţiilor privind creanţele compromise şi majorarea veniturilor curente. **SNC Stocuri** **44.** Evaluarea ulterioară a stocurilor se efectuează la data raportării ţinînd 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 valoarea contabilă, determinată în baza metodei de evaluare curentă, şi 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 bilanţ la valoarea realizabilă netă şi		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	la finele perioadei de gestiune rămîn în stoc la aceeaşi valoare, iar circumstanţele s-au schimbat şi valoarea realizabilă netă s-a majorat, aceste stocuri se evaluează la suma cea mai mică dintre cost şi valoarea realizabilă netă revizuită. Diferenţa apărută în limita costului de intrare se contabilizează ca diminuare a ajustării pentru deprecierea stocurilor şi majorare a 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**[14] **11.** Costurile îndatorării care sînt atribuibile direct achiziţiei, construcţiei sau producţiei unui activ cu ciclu lung de producţie se capitalizează. Capitalizarea acestor costuri se admite în cazul în care există certitudinea că ele vor genera beneficii economice viitoare entităţii, iar mărimea lor poate fi evaluată în mod credibil. **33.** Nota explicativă a entităţilor care întocmesc situaţii financiare complete conţine, pe lîngă informaţiile prevăzute în Legea contabilităţii şi raportării financiare, cel puţin următoarele informaţii privind costurile îndatorării:	compatibil	

[14] https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	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 ieşite 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 ieşit); 3) metoda costului mediu ponderat 4) metoda LIFO (ultimul intrat – primul ieşit).	compatibil	
(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.		prevederi UE opționale	Conform SNC datoriile sunt evaluate la valoarea nominală.
(11) Activele intangibile se amortizează în cursul duratei lor de utilizare.	**SNC Imobilizări necorporale şi corporale** **17.** După recunoaşterea iniţială imobilizările necorporale şi corporale se evaluează conform modelului bazat pe cost. În cazul aplicării acestui model, imobilizările se evaluează în bilanţ la costul de intrare sau corectat diminuat cu suma amortizării şi pierderilor din depreciere cumulate.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	4. În prezentul standard noţiunile utilizate semnifică: *Valoare contabilă* – costul de intrare sau costul corectat sau valoarea reevaluată a obiectului de evidenţă diminuat cu amortizarea şi pierderile din depreciere acumulate. **19.** Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidenţă amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului şi 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 şi duratei de utilizare prin aplicarea metodelor prevăzute în pct.22-25 din prezentul standard. **48.** Dacă în urma analizei factorilor relevanţi entitatea nu poate stabili limita previzibilă a perioadei în care activul va genera beneficii economice, astfel de active vor fi tratate ca imobilizări necorporale neamortizabile. Imobilizările necorporale neamortizabile nu se amortizează, fiind supuse testului de		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	depreciere în conformitate cu SNC "Deprecierea activelor". **49.** În cazul constatării factorilor care conduc la micşorarea 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 şi suma amortizării pe fiecare perioadă de gestiune.		
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** **41[2].** Fondul comercial se decontează pe durata unei perioade stabilite de către entitate care nu poate fi mai mică de 5 ani şi mai mare de 10 ani. Decontarea fondului comercial pozitiv se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente şi diminuare a imobilizărilor necorporale, iar a fondului comercial negativ – ca majorare concomitentă a imobilizărilor necorporale şi a veniturilor curente.	compatibil	
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 distribuire din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru		prevederi UE opționale	Prevedere opțională și netranspusă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a costurilor neamortizate.			
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.		prevederi UE opționale	Legislația în vigoare nu permite includerea cheltuielilor de constituire la „Active”.
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională și netranspusă.
(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 probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia. Provizioanele nu trebuie să aibă ca obiect ajustarea valorilor elementelor de active.	**SNC Capital propriu și datorii** **82.** Provizioanele se recunosc în cazul respectării simultane a următoarelor condiţii: 1) există o obligaţie generată de un eveniment anterior; 2) este probabil ca o ieşire de resurse purtătoare de beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligaţia respectivă; şi 3) poate fi realizată o estimare credibilă curentă a valorii obligaţiei. **83.** Obligaţiile aferente provizioanelor includ: 1) obligaţiile legale care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit) sau din prevederile legislaţiei; 2) obligaţiile implicite care rezultă din acţiunile entităţii în cazul în care în	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	rezultatul unei practici anterioare, prin politica sau declaraţia scrisă se confirmă că entitatea: a) îşi asumă anumite responsabilităţi (de exemplu, obligaţia privind plata recompenselor pentru rezultatele activităţii anuale); b) oferă asigurări partenerilor că îşi va onora responsabilităţile stabilite. **84.** Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile şi cheltuielile estimate. Provizioanele se evaluează în suma costurilor necesare stingerii obligaţiei aferente. Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligaţiilor aferente provizioanelor este suma pe care o entitate ar plăti-o, în mod raţional, pentru stingerea datoriei la data raportării sau pentru transferarea acestei sume unei terţe părţi la acel moment. **85.** Provizioanele recunoscute se contabilizează ca majorare concomitentă a valorii activelor, costurilor/cheltuielilor curente şi a datoriilor pe termen lung sau curente. **85[1].** Provizioanele se contabilizează în cadrul următoarelor categorii: 1) provizioane pentru beneficiile angajaţilor care se constituie pentru datoriile entităţii faţă de personal privind concediile de odihnă, pensiile, recompensile pentru rezultatele		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	activităţii anuale şi alte plăţi rezultate din contractele colective şi individuale de muncă; 2) provizioanele pentru garanţii acordate cumpărătorilor/clienţilor, care se constituie pentru acoperirea cheltuielilor de reparaţii şi deservirii în cursul perioadei de garanţie a bunurilor vîndute, pentru returnările şi reducerile de preţ la bunurile vîndute şi pentru alte garanţii care rezultă din contractele încheiate cu cumpărătorii/clienţii. 3) provizioane pentru impozite care se constituie pentru diferenţele de impozite rezultate din controalele iniţiate şi nefinisate; impozite pentru care entitatea are deschise procese în instanţele judecătoreşti, precum şi în alte situaţii care pot genera datorii aferente impozitelor şi taxelor, inclusiv majorări de întîrziere (penalităţi) şi amenzi. 4) alte provizioane care se constituie pentru acoperirea cheltuielilor legate de litigii, de protecţia mediului, de ieşirea imobilizărilor corporale, de restructurarea entităţii şi în alte scopuri stabilite de legislaţie şi/sau de conducerea entităţii. **86.** Provizioanele se utilizează numai în scopurile pentru care au fost iniţial constituite. Utilizarea provizioanelor		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	se contabilizează ca diminuare a acestora şi majorare a datoriilor, diminuare a stocurilor, costurilor etc. **87.** Provizioanele se revizuiesc la fiecare dată de raportare şi se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. **88.** În cazul în care pentru stingerea unei obligaţii nu mai este probabilă o ieşire de resurse purtătoare de beneficii economice, provizionul se anulează prin decontare la venituri curente. **89.** Provizioanele privind creanţele compromise se contabilizează conform SNC "Creanţe şi investiţii 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.	**Articolul 21.** Conținutul situațiilor financiare individuale (5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC. **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **133.** Situaţia de profit şi pierdere se întocmeşte în baza clasificării cheltuielilor după destinaţie (funcţii) conform formatului prezentat în anexa 3 la prezentul standard.	compatibil	A se vedea evaluarea detaliată conform anexei VI.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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 cumulat pentru fiecare element; sau (b) informațiile cerute între paranteze la D II de la anexa IV.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(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”.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
CAPITOLUL 4. NOTELE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (1) La întocmirea notei explicative la situațiile financiare individuale se respectă ordinea în care sînt prezentate elementele contabile în bilanț și în situația de profit și pierdere.	compatibil	
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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: a) politicile contabile adoptate;	compatibil	
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: b)în cazul evaluării ulterioare a activelor imobilizate conform modelului reevaluării: –valoarea reevaluată pe fiecare categorie de imobilizări la începutul şi sfîrşitul perioadei de gestiune;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	−modificarea diferențelor din reevaluare pe parcursul perioadei de gestiune cu explicarea tratamentului fiscal al acestora; și −valoarea contabilă în cazul în care imobilizările nu ar fi fost reevaluate;		
(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), (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, (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 (iv) un tabel care să prezinte mișcările rezervelor de valoare justă în cursul exercițiului financiar;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: c)în cazul evaluării ulterioare la valoarea justă a instrumentelor financiare și altor categorii de active: – metodele folosite la determinarea valorii juste și informațiile care au stat la baza aplicării lor; – valoarea justă pe fiecare categorie la începutul şi sfîrşitul perioadei de gestiune și modificările diferenţelor de valoare provenite din ajustările valorii juste decontată la cheltuielile sau veniturile perioadei de gestiune; – tipul și natura instrumentelor financiare derivate, inclusiv termenele și condițiile semnificative care afectează valoarea, calendarul și certitudinea fluxurilor de numerar viitoare; – mișcarea rezervelor de valoare justă pe parcursul perioadei de gestiune;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: d) valoarea totală a angajamentelor financiare, a garanțiilor sau activelor și datoriilor contingente neincluse în bilanț, indicîndu-se natura și forma oricărei garanții care a fost acordată; angajamentele privind pensiile și cele către entitățile afiliate sau asociate sînt prezentate separat;	compatibil	
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: e) sumele avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, cu indicarea ratelor dobînzii, condiţiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum şi a angajamentelor asumate în numele lor sub garanţii de orice fel;	compatibil	
(f) cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență excepțională;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	(3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: f) cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență neordinară;		
(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	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: g) sumele datoriilor cu un termen de achitare mai mare de 5 ani și valoarea totală a datoriilor acoperite cu garanții, cu indicarea naturii și formei garanțiilor;	compatibil	
(h) numărul mediu de angajați în cursul exercițiului financiar.	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: j) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională și netranspusă.
(3) Statele membre **nu impun** întreprinderilor mici prezentarea mai multor informații decât cele impuse sau permise în temeiul prezentului articol.		compatibil	Implicit. SNC modificate nu impun entităților mici prezentarea mai multor informații decât cele impuse în temeiul legii.
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 închiderea exercițiului financiar,	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: a) imobilizările necorporale și corporale: - costul de intrare sau, dacă a fost aplicată evaluarea ulterioară la valoarea justă sau valoarea reevaluată – valoarea justă sau valoarea	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(ii) creșterile, cedările și transferurile în cursul exercițiului financiar, (iii) ajustările cumulate de valoare la începutul și la închiderea 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.	reevaluată la începutul și la sfîrșitul perioadei de gestiune; - majorările, diminuările și transferurile în cursul perioadei de gestiune; - amortizarea acumulată, pierderile acumulate din depreciere și diferențele din reevaluare la începutul şi la sfîrşitul perioadei de gestiune, precum şi modificările acestora în cursul perioadei de gestiune; - costurile 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;		prevederi UE neaplicabile	Conform legislației în vigoare activele imobilizate sau circulante nu pot face obiectul ajustărilor de valoare exclusiv în scop fiscal.
(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 — 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	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: b)instrumentele financiare, în cazul în care sînt evaluate la cost: – valoarea justă, dacă această valoare poate fi determinată, pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate și natura lor; – valoarea contabilă și valoarea justă a instrumentelor financiare, din clasa activelor imobilizate, înregistrate la o	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
—motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă, inclusiv natura dovezilor care stau la baza ipotezei că valoarea contabilă va fi recuperată;	valoare mai mare decît valoarea lor justă și motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă;		
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: c) sumele retribuţiilor acordate pe parcursul perioadei de gestiune membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere şi alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile actualilor sau ale foştilor membri ai organelor respective, pe categorii;	compatibil	
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: d) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune, repartizat pe categorii, și cheltuielile cu personalul, aferente perioadei de gestiune, dacă acestea nu sînt prezentate separat în situația de profit și pierdere;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: e) soldurile și modificarea activelor și datoriilor privind impozitul pe venit amînat, în cazul aplicării metodei impozitului amînat;	compatibil	
(g) denumirea și sediul social al fiecăreia dintre întreprinderile în care 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	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: f) denumirile și adresele entităților în care este deținut un interes de participare, indicîndu-se cota în capitalul social, mărimea capitalului social și a rezervelor, precum și profitul (pierderea) entității respective pentru ultima perioadă de gestiune pentru care au fost aprobate situațiile financiare;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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;			
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: g) numărul și valoarea nominală ale acțiunilor subscrise în cursul perioadei de gestiune;	compatibil	
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: h) dacă există diferite categorii de acțiuni, numărul și valoarea nominală ale acțiunilor din fiecare categorie;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: i) tipurile de instrumente financiare deținute, cu indicarea numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă;	compatibil	
(k) denumirea, sediul principal sau sediul social și forma juridică a fiecăreia dintre întreprinderile la care întreprinderea este asociată cu răspundere nelimitată;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: j) denumirile și adresele tuturor entităților, înregistrate în conformitate cu legislația civilă, la care entitatea este asociată, care răspund pentru obligațiile acesteia cu întreg patrimoniul lor, exceptînd bunurile care, conform legii, nu pot fi urmărite;	compatibil	
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	k) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mare grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică, după caz;		
(m) denumirea și sediul social al întreprinderii care întocmește situațiile 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);	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: l) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mic grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică și care este inclus în grupul prevăzut la lit. k), după caz;	compatibil	
(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;	**Articolul 33.** Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică. (6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către	compatibil	Toate situațiile finaciare urmează a fi publicate prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5). **Articolul 8.** Organele de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare și competența acestora (4) Biroul Național de Statistică: f) publică, prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare, situaţiile financiare, raporul conducerii și raportul auditorului;		
(o) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii sau, acolo unde este cazul, distribuirea profitului sau acoperirea pierderii;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: m) propunerea de repartizare a profitului (de acoperire a pierderii) sau privind repartizarea profitului (acoperirea pierderii), după caz;	compatibil	
(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;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: n) natura și scopul comercial ale angajamentelor entității care nu sînt	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	incluse în bilanț, precum și impactul financiar al angajamentelor respective asupra entității, cu condiția că riscurile sau beneficiile care decurg să fie semnificative;		
(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	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: o) natura și efectele financiare ale evenimentelor semnificative ulterioare datei de raportare și care nu sînt reflectate în bilanț și în situația de profit și pierdere;	compatibil	
(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.	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: p) tranzacțiile cu entitățile afiliate, inclusiv suma, natura relației și alte informații relevante.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
(2) Statele membre **nu au obligația** de a aplica alineatul (1) litera (g) unei 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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
cauză în conformitate cu articolul 27 alineatele (1)-8).			
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	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (5) Suplimentar la informațiile prevăzute de alin.(3) și (4), nota explicativă a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: a) venitul din vînzări, prezentat pe segmente de activitate și pe zone geografice, stabilite conform standardelor de contabilitate aplicabile;	compatibil	
(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.	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (5) Suplimentar la informațiile prevăzute de alin.(3) și (4), nota explicativă a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: b) totalul onorariilor achitate entităților de audit pentru auditul situațiilor financiare și totalul onorariilor percepute de către entitățile respective pentru alte servicii decît cele de audit, inclusiv pe tipuri de servicii.	compatibil	
(2) Statele membre **pot permite** ca informațiile menționate la alineatul (1) litera (a) să fie omise,		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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 dimensiunea și complexitatea activităților. În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, analiza cuprinde indicatori-cheie de performanță	**Articolul 23.** Raportul conducerii (1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu situațiile financiare, raportul conducerii. (2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate. (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:	C	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
financiari și, atunci când este cazul, nefinanciari 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.	a) indicatorii financiari de performanță; b) indicatori nefinanciari de performanță, relevanți pentru activitatea entității; c) perspectivele de dezvoltare ale entităţii; d) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării; e) răscumpărarea părţilor sociale şi a acţiunilor proprii; f) filialele entităţii; g) principalele riscuri şi incertitudini cu care se confruntă entitatea; h) protecția mediului şi oportunităţile profesionale ale angajaţilor; i) în cazul în care utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziției și a performanței financiare: – obiectivele și politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip major de tranzacție prognozată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor; – gradul de expunere a entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar. (4) Raportul conducerii conține, după caz, referiri și explicații suplimentare la informațiile prezentate conform prevederilor alin.(3) lit.a) și b) și		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	sumele prezentate în situațiile financiare.		
Întreprinderile mari și întreprinderile mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a), raportează informații privind principalele resurse necorporale și explică în ce fel modelul de afaceri al întreprinderii depinde în mod fundamental de astfel de resurse și în ce fel resursele respective reprezintă o sursă de creare de valoare pentru întreprindere.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(2) Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre: (a) dezvoltarea previzibilă a întreprinderii;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (c) perspectivele de dezvoltare ale entităţii;	compatibil	
(b) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (d) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;	compatibil	
(c) în ceea ce privește achizițiile de acțiuni proprii, informațiile prevăzute la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (e) răscumpărarea părţilor sociale şi a acţiunilor proprii;	compatibil	
(d) existența unor sucursale ale întreprinderii; și	**Articolul 23.** Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (f) filialele entităţii;	compatibil	
(e) în ceea ce privește utilizarea de către întreprindere a instrumentelor financiare, dacă	**Articolul 23.** Raportul conducerii	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (i) în cazul în care utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziției și performanței financiare: - obiectivele și politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor; - expunerea entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.		
(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. *[**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 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;*	**Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: h) răscumpărarea părţilor sociale şi a acţiunilor proprii, în cazul în care entitatea nu întocmește raportul conducerii;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.		Prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
Articolul 19a. Raportarea privind durabilitatea			
(1) Întreprinderile mari și întreprinderile mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a) includ în raportul administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția întreprinderii. Informațiile menționate la primul paragraf trebuie să fie clar identificabile în raportul administratorilor, într-o secțiune specifică a raportului administratorilor.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (5) Entitatea de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari și al cărei număr mediu al salariaților în perioada de gestiune este mai mai mare de 500 este obligată să includă în raportul conducerii o declarație nefinanciară. (6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și cuprinde, prin prisma acestora:	Parțial compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(2) Informațiile menționate la alineatul (1) conțin: (a) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei întreprinderii, inclusiv cu privire la: (i) reziliența modelului de afaceri și a strategiei întreprinderii în relație cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate; (ii) oportunitățile pentru întreprindere în legătură cu aspectele de durabilitate; (iii) planurile întreprinderii, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a se asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5 °C, în conformitate cu Acordul de la Paris în temeiul Convenției-cadru a Națiunilor Unite asupra schimbărilor climatice adoptat la 12 decembrie 2015 (denumit în continuare «Acordul de la Paris») și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în 2050, astfel cum este stabilit în Regulamentul (UE) 2021/1119 al Parlamentului European și al Consiliului din 30 iunie 2021 de instituire a cadrului pentru realizarea neutralității climatice și de modificare a Regulamentelor (CE) nr. 401/2009 și (UE) 2018/1999 («Legea europeană a climei»), precum și, după caz, expunerea întreprinderii la activități legate de cărbune, petrol și gaze; (iv) modul în care modelul de afaceri și strategia întreprinderii țin seama de interesele părților	a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității; b) descrierea politicilor adoptate și a procedurilor aplicate, precum și rezultatele obținute de entitate; c) principalele riscuri și modul în care acestea sînt gestionate. (7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată în acest sens. **Articolul 23.** Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (b) indicatorii nefinanciari de performanță, relevanți pentru activitatea entității;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
interesate ale întreprinderii și de impactul întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate; (v) modul în care strategia întreprinderii a fost pusă în aplicare în ceea ce privește aspectele de durabilitate; (b) o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspecte de durabilitate stabilite de întreprindere, inclusiv, după caz, a obiectivelor absolute de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră cel puțin pentru 2030 și 2050, o descriere a progreselor înregistrate de întreprindere în vederea atingerii obiectivelor respective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele întreprinderii legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente; (c) o descriere a rolului organelor de administrație, de conducere și de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, precum și a cunoștințelor de specialitate și a competențelor acestora pentru a îndeplini rolul respectiv sau a accesului organelor respective la astfel de cunoștințe de specialitate și de competențe; (d) o descriere a politicilor întreprinderii în ceea ce privește aspectele de durabilitate; (e) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere;			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(f) o descriere: (i) a procesului de diligență necesară pus în aplicare de întreprindere în ceea ce privește aspectele de durabilitate și, după caz, în conformitate cu cerințele Uniunii aplicabile întreprinderilor de a desfășura un proces de diligență necesară; (ii) a principalului impact negativ real sau potențial legat de operațiunile proprii ale întreprinderii și de lanțul său valoric, inclusiv de produsele și serviciile sale, de relațiile sale de afaceri și de lanțul său de aprovizionare, a acțiunilor întreprinse pentru a identifica și monitoriza impactul respectiv și alte efecte negative pe care întreprinderea trebuie să le identifice în temeiul altor cerințe ale Uniunii privind desfășurarea de către întreprinderi a unui proces de diligență necesară; (iii) a oricăror acțiuni întreprinse de întreprindere pentru a preveni, a atenua, a remedia sau a pune capăt impactului negativ real sau potențial, precum și a rezultatului unor astfel de acțiuni; (g) o descriere a principalelor riscuri pentru întreprindere aferente aspectelor de durabilitate, inclusiv o descriere a principalelor relații de dependență a întreprinderii de astfel de aspecte, precum și a modului în care întreprinderea gestionează riscurile respective;			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(h) indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(g). Întreprinderile raportează procesul desfășurat pentru identificarea informațiilor pe care le-au inclus în raportul administratorilor în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol. Informațiile enumerate la primul paragraf de la prezentul alineat includ informații referitoare la orizonturi pe termen scurt, mediu și lung, după caz.			
(3) Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1) și (2) conțin informații cu privire la propriile operațiuni ale întreprinderii și la lanțul său valoric, inclusiv la produsele și serviciile sale, la relațiile sale de afaceri și lanțul său de aprovizionare. În primii trei ani de aplicare a măsurilor care urmează să fie adoptate de statele membre în conformitate cu articolul 5 alineatul (2) din Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi și în cazul în care nu sunt disponibile toate informațiile necesare privind lanțul valoric al întreprinderii, întreprinderea explică eforturile depuse pentru a obține informațiile necesare privind lanțul său valoric, motivele pentru care nu au putut fi obținute toate informațiile		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
necesare și planurile sale pentru a obține informațiile necesare în viitor. Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1) și (2) conțin, de asemenea, trimiteri la alte informații incluse în raportul administratorilor în conformitate cu articolul 19 și la sumele raportate în situațiile financiare anuale, precum și explicații suplimentare cu privire la acestea. 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 de administrație, 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 astfel de omisiuni să nu împiedice înțelegerea corectă și echilibrată a dezvoltării, a performanței și a poziției întreprinderii și a impactului activității sale.			
(4) Întreprinderile raportează informațiile menționate la alineatele (1)-(3) de la prezentul articol în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(5) Conducerea întreprinderii informează în consecință reprezentanții lucrătorilor la nivelul corespunzător și discută cu aceștia despre informațiile relevante și mijloacele de obținere și de verificare a informațiilor privind durabilitatea. Opinia reprezentanților lucrătorilor se comunică, după caz, organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere relevante.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(6) Prin derogare de la alineatele (2)-(4) de la prezentul articol și fără a aduce atingere alineatelor (9) și (10) de la prezentul articol, întreprinderile mici și mijlocii menționate la alineatul (1) de la prezentul articol, instituțiile mici și cu un grad redus de complexitate definite la articolul 4 alineatul (1) punctul 145 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, întreprinderile de asigurare captive definite la articolul 13 punctul 2 din Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 25 noiembrie 2009 privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II) și întreprinderile de reasigurare captive definite la articolul 13 punctul 5 din directiva menționată își pot limita raportarea privind durabilitatea la următoarele informații: (a) o descriere succintă a modelului și strategiei de afaceri ale întreprinderii; (b) o descriere a politicilor întreprinderii în ceea ce privește aspectele de durabilitate;		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(c) principalele efecte negative reale sau potențiale ale întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate și orice acțiuni întreprinse pentru a identifica, monitoriza, preveni, atenua sau remedia astfel de efecte negative reale sau potențiale; (d) principalele riscuri pentru întreprindere aferente aspectelor de durabilitate și modul în care întreprinderea gestionează riscurile respective; (e) indicatorii-cheie necesari pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(d). Întreprinderile mici și mijlocii, instituțiile mici și cu un grad redus de complexitate și întreprinderile de asigurare și de reasigurare captive care se bazează pe derogarea menționată la primul paragraf raportează în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii menționate la articolul 29c.			
(7) Pentru exercițiile financiare care încep înainte de 1 ianuarie 2028, prin derogare de la alineatul (1) de la prezentul articol, întreprinderile mici și mijlocii care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a), pot decide să nu includă în raportul administratorilor informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol. În astfel de cazuri, întreprinderea indică totuși pe scurt în raportul administratorilor		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
motivul pentru care nu a fost furnizată raportarea privind durabilitatea.			
(8) Se consideră că întreprinderile care îndeplinesc cerințele prevăzute la alineatele (1)-(4) de la prezentul articol și întreprinderile care se bazează pe derogarea prevăzută la alineatul (6) de la prezentul articol au respectat cerința prevăzută la articolul 19 alineatul (1) al treilea paragraf.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(9) Dacă condițiile prevăzute la al doilea paragraf de la prezentul alineat sunt îndeplinite, o întreprindere care este filială este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(4) de la prezentul articol (denumită în continuare «filială scutită») în cazul în care întreprinderea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al unei societăți-mamă, întocmit în conformitate cu articolele 29 și 29a. O întreprindere care este filială a unei societăți-mamă stabilite într-o țară terță este, de asemenea, scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(4) de la prezentul articol în cazul în care întreprinderea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă stabilite într-o țară terță și în cazul în care respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum sunt stabilite în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și de modificare a Directivei 2001/34/CE. Scutirea prevăzută la primul paragraf se aplică în următoarele condiții: (a) raportul administratorilor al filialei scutite conține toate informațiile următoare: (i) denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezentul articol sau într-un mod echivalent cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b din prezenta directivă, astfel cum sunt stabilite în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) din Directiva 2004/109/CE; (ii) linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă, astfel cum se menționează la primul paragraf de la prezentul alineat, și către opinia de asigurare menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din prezenta directivă sau către opinia			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
de asigurare menționată la litera (b) de la prezentul paragraf; (iii) faptul că întreprinderea este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(4) de la prezentul articol;			
(b) dacă societatea-mamă menționată este stabilită într-o țară terță, raportarea sa consolidată privind durabilitatea și opinia de asigurare cu privire la raportarea consolidată privind durabilitatea, elaborată de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul dreptului aplicabil respectivei societăți-mamă, se publică în conformitate cu articolul 30 din prezenta directivă și cu dreptul statului membru sub incidența căreia intră filiala scutită;		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(c) în cazul în care societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088, care acoperă activitățile desfășurate de filiala scutită stabilită în Uniune și de filialele sale, sunt incluse în raportul administratorilor al filialei scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea efectuată de societatea-mamă stabilită într-o țară terță.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Statul membru al cărui drept intern se aplică filialei scutite poate solicita ca raportul consolidat al administratorilor sau, după caz,		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă să fie publicat într-o limbă pe care o acceptă statul membru respectiv și ca orice traducere necesară într-o astfel de limbă să fie pusă la dispoziție. Orice traducere necertificată include o declarație în acest sens.			publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Întreprinderile care sunt scutite de obligația de a întocmi un raport al administratorilor în temeiul articolului 37 nu au obligația de a furniza informațiile menționate la al doilea paragraf litera (a) punctele (i)-(iii) de la prezentul alineat, cu condiția ca întreprinderile respective să publice raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu articolul 37.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
În sensul primului paragraf de la prezentul alineat și în cazul în care se aplică articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, instituțiile de credit menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (b) din prezenta directivă care sunt afiliate în mod permanent unui organism central care le supraveghează în condițiile prevăzute la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 sunt tratate ca filiale ale respectivului organism central.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
În sensul primului paragraf de la prezentul alineat, întreprinderile de asigurare menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (a) din prezenta directivă care fac parte dintr-un grup pe baza unor relații financiare, astfel cum se menționează la articolul 212 alineatul (1) litera (c) punctul (ii) din Directiva 2009/138/CE, și care fac obiectul supravegherii la nivel de grup în conformitate cu articolul 213 alineatul		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(2) literele (a)-(c) din directiva menționată sunt tratate ca filiale ale societății-mamă a grupului respectiv.			
(10) Scutirea prevăzută la alineatul (9) se aplică și entităților de interes public care sunt supuse cerințelor prezentului articol, cu excepția întreprinderilor mari care sunt entități de interes public definite la articolul 2 punctul (1) litera (a) din prezenta directivă.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Articolul 20. Declarația privind guvernanța corporativă			
(1) Întreprinderile menționate la articolul 2 punctul 1 litera (a) includ în raportul administratorilor o declarație de guvernanță 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 guvernanță corporativă care se aplică entității, (ii) codul de guvernanță corporativă pe care întreprinderea a decis să îl aplice voluntar, (iii) toate informațiile relevante cu privire la practicile de guvernanță corporativă aplicate în plus față de cerințele dreptului intern. Atunci când se face trimitere la unul dintre codurile de guvernanță 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	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă care conţine informaţii privind: a) codul de guvernanţă corporativă aplicat de entitate, cu referinţă la sursa publicării;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
face publice detaliile practicilor sale de guvernanță corporativă;			
(b) în măsura în care, potrivit dreptului intern, întreprinderea se abate de la unul dintre codurile de guvernanță 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 guvernanță corporativă menționat la litera (a) punctele (i) sau (ii), motivele acestei decizii;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă care conţine informaţii privind: (b) gradul de conformare a entității prevederilor din codul de guvernanţă corporativă, prevăzut la lit. a), iar în cazul în care se abate – explicația privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;	compatibil	
(c) o descriere a principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă care conţine informaţii privind: (c) sistemele de control intern şi gestiune a riscurilor entităţii, în raport cu procesul de raportare financiară;	compatibil	
(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),	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cuprinde un capitol	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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 cumpărare[15]*** *Articolul 10. Informații despre societățile menționate la articolul 1 alineatul (1)[16]* *(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;* *(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;*	privind guvernanţa corporativă care conţine informaţii privind: d) cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte; e) deținătorii și beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și descrierea drepturilor respective; f) toate restricțiile cu privire la dreptul de vot, precum limitarea dreptului de vot deținătorilor unei anumite cote din capitalul social sau ai unui anumit număr de voturi; termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea entității, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sînt separate de deținerea acestora; g) prevederile legislației cu privire la numirea și înlocuirea membrilor consiliului, ai organului executiv, precum și privind modificarea statutului entității; h) competențele consiliului și ale organului executiv cu privire la emiterea și răscumpărarea valorilor mobiliare;		

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

[16] (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").

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(h) normele aplicabile numirii și înlocuirii membrilor organului administrativ sau de conducere, precum și modificării statutului societății; *(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	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă care conţine informaţii privind: i) împuternicirile şi drepturile organelor de conducere, ale acţionarilor, ale altor deţinători ai valorilor mobiliare ale entităţii și modalitățile de exercitare a acestora;	compatibil	
(f) structura și modul de funcționare ale organelor de administrație, de conducere și de supraveghere și ale comitetelor acestora.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă care conţine informaţii privind: j) structura, modul de funcţionare şi componenţa organelor de conducere și ale comitetelor entității.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(g) o descriere a politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește organele de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderii referitor la aspecte de gen și la alte aspecte, cum ar fi vârsta, dizabilitățile sau educația și experiența profesională, obiectivele respectivei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele obținute în perioada de raportare. Dacă nu se aplică o astfel de politică, declarația trebuie să conțină o explicație în acest sens	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă, care trebuie să conţină informaţii privind: k) politica de diversitate aplicată în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv privind vîrsta, genul, studiile, experiența de muncă, precum și obiectivele politicii de diversitate, modul de aplicare și rezultatele, iar dacă nu se aplică o astfel de politică, entitatea prezintă o explicație în acest sens.	compatibil	
Se consideră că întreprinderile care intră sub incidența articolului 19a au respectat obligația prevăzută la primul paragraf litera (g) de la prezentul alineat în cazul în care includ informațiile prevăzute la litera respectivă în raportarea lor privind durabilitatea și dacă este inclusă o trimitere cu privire la acest lucru în declarația privind guvernanța corporativă.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă, care trebuie să conţină informaţii privind: k) politica de diversitate aplicată în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv privind vîrsta, genul, studiile, experiența de muncă, precum și obiectivele politicii de diversitate, modul de aplicare și rezultatele, iar dacă nu se aplică o astfel de politică,	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	entitatea prezintă 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.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entităţii de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanţa corporativă care conţine informaţii privind: [...]	compatibil	
(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	**Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017**[17] **Articolul 28.** Raportul auditorului (3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entităţile mari şi la entităţile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conţine suplimentar: a) avizul auditorului privind coerența raportului conducerii cu situațiile financiare pentru aceeași perioadă de	compatibil	

[17] https://mf.gov.md/ro/content/legea-privind-auditul-situa%C8%9Biilor-financiare-nr-271

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	gestiune și corespunderea acestuia prevederilor legislației; b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.		
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(5) Fără a se aduce atingere articolului 40, alineatul (1) litera (g) **nu se aplică** întreprinderilor mici și mijlocii.		prevederi UE opționale	Prevederile de la litera (g) nu au fost transpuse.
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	**Articolul 27.** Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (1) Suplimentar la situaţiile financiare individuale, entitatea-mamă	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
aplică măsurile de coordonare prevăzute la articolul 1 alineatul (1) din prezenta directivă.	întocmește situaţii financiare consolidate în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate.		
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):	**Articolul 27.** Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (1) Suplimentar la situaţiile financiare individuale, entitatea-mamă întocmește situaţii financiare consolidate în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate. (2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispozițiilor generale prevăzute la art.20. (3) Suplimentar la situaţiile financiare consolidate, entitatea-mamă întocmește raportul consolidat al conducerii în conformitate cu prevederile art.30. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate**[18] **5.** Entitatea-mamă este obligată să întocmească situaţii financiare consolidate dacă aceasta deține	compatibil	

[18] https://mf.gov.md/ro/content/ordin-cu-privire-la-aprobarea-standardului-na%C8%9Bional-de-contabilitate-%E2%80%9Eprezentarea

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	controlul asupra entităţilor-fiice care se caracterizează prin:		
(a) deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o altă întreprindere (filială);	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **5.** Entitatea-mamă este obligată să întocmească situaţii financiare consolidate dacă aceasta deţine controlul asupra entităţilor-fiice care se caracterizează prin: 1)majoritatea drepturilor de vot ale acţionarilor sau asociaţilor într-o altă entitate;	compatibil	
(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;	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **5.** Entitatea-mamă este obligată să întocmească situaţii financiare consolidate dacă aceasta deţine controlul asupra entităţilor-fiice care se caracterizează prin: 2)dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor consiliului, organului executiv şi de supraveghere, după caz, ale altei entităţi şi este simultan acţionar sau asociat al acesteia;	compatibil	
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **5.** Entitatea-mamă este obligată să întocmească situaţii financiare consolidate dacă aceasta deţine controlul asupra entităţilor-fiice care se caracterizează prin:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	3) dreptul de a exercita o influenţă semnificativă asupra unei entităţi al cărei acţionar sau asociat este, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau din statutul entităţii respective;		
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;		prevedri UE opționale	Prevedere opțională.
fie (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**		prevedri UE opționale	Prevedere opțională. Statele membre impun cel puțin reglementările de la punctul (ii).
(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).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **5.** Entitatea-mamă este obligată să întocmească situaţii financiare consolidate dacă aceasta deţine controlul asupra entităţilor-fiice care se caracterizează prin: 4) faptul că este acţionar sau asociat al unei entităţi şi deţine singură controlul asupra majorităţii drepturilor de vot	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	ale acţionarilor sau asociaţilor la entitatea respectivă, ca urmare a unui acord încheiat cu alţi acţionari sau asociaţi ai entităţii.		
Statele membre **pot adopta** dispoziții mai detaliate privind forma și conținutul acestor acorduri.		prevedri UE opționale	Prevedere opțională.
Statele membre impun cel puțin reglementările de la punctul (ii).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **5.** Entitatea-mamă este obligată să întocmească situaţii financiare consolidate dacă aceasta deţine controlul asupra entităţilor-fiice care se caracterizează prin: 4) faptul că este acţionar sau asociat al unei entităţi şi deţine singură controlul asupra majorităţii drepturilor de vot ale acţionarilor sau asociaţilor la entitatea respectivă, ca urmare a unui acord încheiat cu alţi acţionari sau asociaţi ai entităţii.	compatibil	
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.		prevedri UE opționale	Prevederea de la litera (i) este opțională și nu este traspusă.
(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		prevedri UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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 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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **6.** În aplicarea pct.5 subpct.1), 2) şi 4) drepturile de vot şi drepturile de numire sau de revocare ale oricărei alte entităţi-fiice, precum şi cele ale oricărei persoane care acţionează în nume propriu, dar în contul entităţii-mamă sau al unei alte entităţi-fiice, se adaugă la cele ale entităţii-mamă.	compatibil	
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **7.** În aplicarea pct.5 subpct.1), 2) şi 4), drepturile menţionate la pct.6 se reduc cu drepturile aferente părţilor sociale deţinute: 1) în contul unei persoane care nu este nici entitate-mamă, nici o entitate-fiică a acesteia; 2) ca garanţie, cu condiţia ca aceste drepturi să fie exercitate în conformitate cu condiţiile stabilite; 3) pentru acordarea unor împrumuturi ca parte a activităţilor obişnuite, cu condiţia ca drepturile de vot să fie	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	exercitate în interesul persoanei care oferă garanţia.		
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **8.** În aplicarea pct.5 subpct.1) şi 4), numărul total al drepturilor de vot ale acţionarilor sau asociaţilor în entitatea-fiică se reduce cu numărul drepturilor de vot aferente părţilor sociale deţinute de entitatea în cauză, de către o entitate-fiică a acesteia sau de către o persoană care acţionează în nume propriu, dar în contul acelor entităţi.	compatibil	
(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.	**Articolul 27.** Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (5) Entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii, indiferent de locul amplasării entităților-fiice.	compatibil	
(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		prevederi UE opționale	Prevederi opționale corelate.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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. (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. (9) Alineatul (6) de la prezentul articol, articolul 23 alineatele (1), (2), (9) și (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			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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. Exceptări 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.	**Articolul 27.** Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (4) Grupurile mici și mijlocii sînt scutite de întocmirea situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii, cu excepția cazului în care una dintre entitățile afiliate este entitate de interes public.	compatibil	
(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.	**Articolul 27.** Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (4) Grupurile mici și mijlocii sînt scutite de întocmirea situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii, cu excepția cazului în care una dintre entitățile afiliate este entitate de interes public.	compatibil	
(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,		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
(4) **Exceptările 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 al grupului mai mare de întreprinderi **se întocmesc de societatea-mamă a grupului în cauză, în conformitate cu dreptul intern al statului membru** sub		prevederi UE opționale	Prevederi opționale corelate.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
incidența căruia intră societatea-mamă respectivă, în conformitate cu prezenta directivă, cu excepția cerințelor prevăzute la articolul 29a, sau în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate în 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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
(6) Statele membre **pot condiționa** scutirile prevăzute la alineatele (3) și (5) de furnizarea		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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 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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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, cu excepția cerințelor prevăzute la articolul 29a, (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, cu excepția cerințelor prevăzute la articolul 29a, 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			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
(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: (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).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **10.** O entitate se exclude din consolidare dacă părţile sociale ale sale sunt deţinute exclusiv în vederea vînzării lor ulterioare într-o perioadă nu mai mare de 12 luni.	compatibil	
(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	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **9.** Pe lîngă cazurile prevăzute în Legea contabilităţii și raportării financiare, entitatea-mamă se scuteşte de obligaţia de întocmire a situaţiilor financiare consolidate în cazul în care toate entităţile-fiice sunt excluse din	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(b) toate filialele sale pot fi excluse din consolidare în temeiul alineatului (9) din prezentul articol.	consolidare conform pct.10 din prezentul standard. **10.** O entitate se exclude din consolidare dacă părţile sociale ale sale sunt deţinute exclusiv în vederea vînzării lor ulterioare într-o perioadă nu mai mare de 12 luni.		
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.	**Articolul 27.** Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispozițiilor generale prevăzute la art.20.	compatibil	
(2) Activele și datoriile întreprinderilor incluse în consolidare se încorporează în totalitate în bilanțul consolidat.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **35.** În rîndurile bilanţului consolidat se prezintă valoarea totală a elementelor similare din bilanţurile individuale ale entităţilor grupului, ţinînd cont de ajustările specifice provenite din efectuarea etapelor de consolidare, ale căror conţinut este expus în pct.20-34 din prezentul standard.	compatibil	
(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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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;	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **24.** În scopul consolidării situaţiilor financiare, valoarea părţii aferente entităţii-mamă în capitalul propriu al entităţii-fiică se determină în baza valorilor juste ale activelor nete (activelor cu scăderea datoriilor) ale entităţii-fiică: 1)la data achiziţiei părţilor sociale, adică la data la care controlul asupra entităţii-fiică este transferat efectiv la entitatea-mamă, sau 2)în cazul în care achiziţia are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea achiziţionată a devenit o entitate-fiică. 25. În cazul în care la aplicarea prevederilor pct.22 din prezentul standard, valoarea determinată conform subpct.1) coincide cu valoarea determinată conform	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	subpct.2), în bilanţul grupului nu se formează fondul comercial rezultat din consolidarea situaţiilor financiare.		
(c) orice diferență rămasă după aplicarea literei (a) sau rezultată din aplicarea literei (b) se prezintă ca fond comercial în bilanțul consolidat;	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **25.** În cazul în care la aplicarea prevederilor pct.22 din prezentul standard, valoarea determinată conform subpct.1) coincide cu valoarea determinată conform subpct.2), în bilanţul grupului nu se formează fondul comercial rezultat din consolidarea situaţiilor financiare. **26.** Fondul comercial rezultat din consolidarea situaţiilor financiare se recunoaşte iniţial, la data obţinerii controlului asupra entităţii-fiică, la valoarea determinată prin relaţia: Fondul comercial = Valoarea contabilă a investiţiei entităţii-mamă în entitatea-fiică - Valoarea justă a activelor nete ale entităţii-fiică la data obţinerii controlului x Cota-parte aferentă entităţii-mamă în capitalul entităţii-fiică **27.** Fondul comercial pozitiv, recunoscut potrivit pct.26 din prezentul standard, se include în componenţa imobilizărilor necorporale ale grupului. În bilanţul consolidat fondul comercial pozitiv se prezintă la valoarea contabilă care se determină în conformitate cu	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.		
(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;	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **26.** Fondul comercial rezultat din consolidarea situaţiilor financiare se recunoaşte iniţial, la data obţinerii controlului asupra entităţii-fiică, la valoarea determinată prin relaţia: Fondul comercial = Valoarea contabilă a investiţiei entităţii-mamă în entitatea-fiică - Valoarea justă a activelor nete ale entităţii-fiică la data obţinerii controlului x Cota-parte aferentă entităţii-mamă în capitalul entităţii-fiică **27.** Fondul comercial pozitiv, recunoscut potrivit pct.26 din prezentul standard, se include în componenţa imobilizărilor necorporale ale grupului. În bilanţul consolidat fondul comercial pozitiv se prezintă la data raportării la valoarea contabilă care se determină în conformitate cu prevederile SNC	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	,,Imobilizări necorporale şi corporale”. **28.** Fondul comercial negativ, recunoscut potrivit pct.26 din prezentul standard, se include la valoarea negativă (cu semnul minus) în componenţa imobilizărilor necorporale ale grupului. În bilanţul consolidat fondul comercial negativ se prezintă la data raportării la valoarea contabilă care se determină în conformitate cu prevederile SNC ,,Imobilizări necorporale şi corporale”. **110.** Nota explicativă la situaţiile financiare consolidate conţine, pe lîngă informaţiile prevăzute în Legea contabilităţii şi raportării financiare, cel puţin următoarele informaţii: 2) privind poziţia financiară: a) fondului comercial pozitiv şi negativ, dacă la consolidarea bilanţului s-a efectuat compensarea acestora; b) perioada de decontare a fondului comercial.		
(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**;	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **36.** În rîndul 030 ”Fond comercial” se indică valoarea contabilă a fondului comercial determinată potrivit pct.26-28 din prezentul standard. Valoarea contabilă a fondului comercial pozitiv	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	se indică în mod obişnuit (fără paranteze), valoarea contabilă a fondului comercial negativ – cu semnul minus (între paranteze). În cazul în care fondul comercial aferent deţinerii controlului asupra unei entităţi-fiică are o valoare pozitivă, iar asupra altei entităţi-fiică – o valoare negativă, atunci la prezentarea fondului comercial în bilanţul consolidat se indică suma algebrică a acestor valori **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **110.** Nota explicativă la situaţiile financiare consolidate conţine, pe lîngă informaţiile prevăzute în Legea contabilităţii și raportării financiare, cel puţin următoarele informaţii: 2) privind poziţia financiară: a) fondului comercial pozitiv şi negativ, dacă la consolidarea bilanţului s-a efectuat compensarea acestora;		
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **28.** Fondul comercial negativ, recunoscut potrivit pct.26 din prezentul standard, se include la valoarea negativă (cu semnul minus) în componenţa imobilizărilor necorporale ale grupului. În bilanţul consolidat fondul comercial negativ	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	se prezintă la valoarea contabilă care se determină în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.		
(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”.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **29.** În cazul în care entitatea-mamă nu deţine un control total (de 100%) asupra entităţii-fiică, în componenţa capitalului propriu din bilanţul consolidat se reflectă în mod separat interesele proprietarilor care nu controlează grupul.	compatibil	
(5) Veniturile și cheltuielile întreprinderilor incluse în consolidare **se încorporează în totalitate** în contul de profit și pierdere consolidat.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **41.** Situaţia consolidată de profit şi pierdere caracterizează performanţa financiară a grupului pentru perioada de gestiune şi prezintă informaţii privind veniturile, cheltuielile, rezultatele financiare şi alte elemente ale rezultatului global ale entităţii-mamă şi entităţilor-fiice, incluse în consolidare. **42.** Situaţia consolidată de profit şi pierdere se întocmeşte în baza situaţiilor de profit şi pierdere individuale ale entităţii-mamă şi ale entităţilor-fiice şi conţine 2 secţiuni: 1)profit şi pierdere; 2)alte elemente ale rezultatului global.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	51. În situaţia consolidată de profit şi pierdere elementele similare de venituri şi cheltuieli din situaţiile de profit şi pierdere individuale ale entităţii-mamă şi ale entităţilor-fiice se sumează.		
(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”.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **56.** Suma profitului sau pierderii şi a rezultatului global atribuibile acţiunilor sau cotelor de participare deţinute de alte persoane decît entităţile incluse în consolidare, se prezintă separat în situaţia consolidată de profit şi pierdere în rîndurile 192 şi 222 ”Intereselor care nu controlează”.	compatibil	
(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;	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **18.** Întocmirea bilanţului consolidat include următoarele etape: 1)conversia elementelor din bilanţurile individuale ale entităţilor-fiice din străinătate în monedă naţională (pct.20 din prezentul standard); 2)însumarea elementelor similare din bilanţurile individuale ale entităţii-mamă şi ale entităţilor-fiice (pct.21 din prezentul standard); 3)eliminarea reciprocă a investiţiilor entităţii-mamă în entităţile-fiice şi părţilor de capital propriu ale entităţilor-fiice, aferente entităţii-	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	mamă (pct.22-25 din prezentul standard); 4)determinarea fondului comercial rezultat din consolidarea situaţiilor financiare (pct.26-28 din prezentul standard); 5)determinarea intereselor care nu controlează (pct.29-30 din prezentul standard); 6)determinarea modificărilor în capitalul propriu al entităţilor-fiice de la data obţinerii controlului de către entitatea-mamă pînă la data raportării (pct.31 din prezentul standard); 7)**eliminarea soldurilor elementelor bilanţului aferente operaţiunilor dintre entităţile grupului (pct.32 din prezentul standard);** 8)punerea în echivalenţă a investiţiilor în entităţi asociate (pct.34 din prezentul standard); 9)completarea formatului bilanţului consolidat (pct.35-40 din prezentul standard).		
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **48.** Întocmirea situaţiei consolidate de profit şi pierdere include următoarele etape: 1)conversia elementelor din situaţiile de profit şi pierdere individuale ale entităţilor-fiice din străinătate în	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	monedă naţională (pct.49-50 din prezentul standard); 2)însumarea elementelor similare din situaţiile de profit şi pierdere individuale ale entităţilor incluse în consolidare; 3)eliminarea veniturilor şi cheltuielilor aferente tranzacţiilor dintre entităţile incluse în consolidare (pct.52 din prezentul standard); 4)eliminarea profiturilor şi pierderilor nerealizate de la achiziţiile de active între entităţile grupului, care la data raportării sunt incluse în valoarea contabilă a activelor (pct.53 din prezentul standard); 5)eliminarea reciprocă a dividendelor calculate între entităţile grupului, şi prezentarea dividendelor calculate de entitatea-mamă entităţilor din afara grupului (pct.54 din prezentul standard); 6)calcularea sumei decontate şi a pierderilor din depreciere a fondului comercial; 7)calcularea cotei-părţi a profitului sau pierderii perioadei de gestiune aferent entităţilor asociate şi entităţilor controlate în comun (pct.55 din prezentul standard); 8)atribuirea profitului net (pierderii nete) şi rezultatului global aferent perioadei de gestiune proprietarilor		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	entităţii-mamă şi intereselor care nu controlează (pct.56 din prezentul standard); 9)completarea formatului situaţiei consolidate de profit şi pierdere.		
(8) Situațiile financiare consolidate se întocmesc la aceeași dată ca situațiile financiare anuale ale societății-mamă.	**Articolul 28**. Conținutul situațiilor financiare consolidate (5) Situațiile financiare consolidate se întocmesc pentru aceeași perioadă de gestiune ca și situațiile financiare individuale ale entității-mamă. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **13.** Situaţiile financiare consolidate se întocmesc în baza unor politici contabile uniforme pentru fapte economice asemănătoare în circumstanţe similare. În cazul în care o entitate inclusă în consolidare aplică alte politici contabile decît cele adoptate în situaţiile financiare consolidate se efectuează ajustările corespunzătoare ale situaţiilor financiare individuale.	compatibil	
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:		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.			
(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 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.	**Articolul 20.** Dispoziții generale (4) Caracteristicile calitative amplificatoare sînt: a) *comparabilitatea* – presupune că situaţiile financiare trebuie să conţină informaţii comparative, aferente perioadei precedente, pentru toate elementele contabile raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă standardele de contabilitate nu prevăd altfel; (6) Situaţiile financiare reflectă valoarea elementelor contabile pentru perioada de gestiune curentă şi cea precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	precedente se ajustează. Lipsa comparabilităţii şi toate ajustările se reflectă în nota explicativă. **Articolul 27.** Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispozițiilor generale prevăzute la art.20. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **110.** Nota explicativă la situaţiile financiare consolidate conţine, pe lîngă informaţiile prevăzute în Legea contabilităţii și raportării financiare, cel puţin următoarele informaţii: 1) cu caracter general: c) cotele-părţi deţinute de entitatea-mamă în capitalul social al fiecărei entităţi-fiice; d) cotele-părţi deţinute de entităţile grupului în capitalul social al fiecărei entităţi asociate; f) denumirea entităţilor-fiice, neincluse în consolidare; g) modificări semnificative în componenţa entităţilor incluse în consolidare.		
(10) Activele și datoriile cuprinse în situațiile financiare consolidate se evaluează prin metode uniforme și în conformitate cu capitolul 2.	**Articolul 28**. Conținutul situațiilor financiare consolidate (6) Entitatea-mamă care întocmește situații financiare consolidate aplică	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(11) O întreprindere care întocmește situații financiare consolidate aplică aceleași metode de evaluare ca pentru situațiile financiare anuale proprii.	aceleași metode de evaluare a elementelor contabile ca și pentru situațiile financiare individuale.		
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **13.** Situaţiile financiare consolidate se întocmesc în baza unor politici contabile uniforme pentru fapte economice asemănătoare în circumstanţe similare. În cazul în care o entitate inclusă în consolidare aplică alte politici contabile decît cele adoptate în situaţiile financiare consolidate se efectuează ajustările corespunzătoare ale situaţiilor financiare individuale.	compatibil	
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(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.		Prevederi UE neaplicabile	Legislația nu prevede recunoasterea impozitului amânat pentru entitățile care aplică SNC.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.		Prevederi UE neaplicabile	Legislația nu prevede ajustări de valoare exclusiv în scop fiscal.
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. (2) Orice diferență rezultată din aplicarea alineatului (1) se adaugă la rezervele consolidate sau se deduce din acestea, după caz. (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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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,		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
proporțional cu drepturile deținute în capitalul acesteia de întreprinderea inclusă în consolidare. (2) Articolul 23 alineatele (9) și (10) și articolul 24 se aplică mutatis mutandis consolidării proporționale prevăzute la alineatul (1) de la prezentul articol.			
Articolul 27. Metoda punerii în echivalență pentru întreprinderile asociate			
(1) Dacă o întreprindere inclusă în consolidare are întreprinderi asociate, acestea sunt prezentate ca element separat în bilanțul consolidat, intitulat corespunzător.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **34.** Dacă orice entitate din grupul supus consolidării are entităţi asociate, atunci la întocmirea bilanţului consolidat se pun în echivalenţă investiţiile în entităţi asociate în modul următor: […] **37.** În rîndurile 150 ”Investiţii financiare pe termen lung puse în echivalenţă” şi 400 ”Investiţii financiare curente puse în echivalenţă” se reflectă valoarea echivalentă a investiţiilor grupului în entităţi asociate, determinată conform pct.34 din prezentul standard.	compatibil	
(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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **34.** Dacă orice entitate din grupul supus consolidării are entităţi asociate, atunci la întocmirea bilanţului consolidat se pun în echivalenţă investiţiile în entităţi asociate în modul următor: 1) din activele grupului se exclude investiţia în entitatea asociată; 2) în activele grupului se include un element separat ”Investiţii financiare puse în echivalenţă” care se determină ca activele nete ale entităţii asociate la data raportării înmulţite cu cota-parte aferentă grupului în capitalul entităţii asociate; 3) dacă la data achiziţiei entităţii asociate a fost format fondul comercial (ca diferenţa între valoarea contabilă a investiţiei în entitatea asociată şi valoarea părţii aferente grupului din activele nete ale entităţii asociate), atunci valoarea investiţiilor puse în echivalenţă se majorează cu valoarea contabilă a fondului	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
etape, la data la care întreprinderea a devenit o întreprindere asociată.	comercial pozitiv sau se diminuează cu valoarea contabilă a fondului comercial negativ la data raportării; 4) în elementele componente ale capitalului propriu al grupei se includ părţile aferente grupului din modificarea profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) şi rezervelor entităţii asociate de la data achiziţiei pînă la data raportării.		
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **13.** Situaţiile financiare consolidate se întocmesc în baza unor politici contabile uniforme pentru fapte economice asemănătoare în circumstanţe similare. În cazul în care o entitate inclusă în consolidare aplică alte politici contabile decît cele adoptate în situaţiile financiare consolidate se efectuează ajustările corespunzătoare ale situaţiilor financiare individuale.	compatibil	
(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	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **34.** Dacă orice entitate din grupul supus consolidării are entităţi asociate, atunci la întocmirea bilanţului consolidat se pun în echivalenţă investiţiile în entităţi asociate în modul următor:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
reduce cu valoarea dividendelor pentru interesul de participare respectiv.	3) dacă la data achiziţiei entităţii asociate a fost format fondul comercial (ca diferenţa între valoarea contabilă a investiţiei în entitatea asociată şi valoarea părţii aferente grupului din activele nete ale entităţii asociate), atunci valoarea investiţiilor puse în echivalenţă se majorează cu valoarea contabilă a fondului comercial pozitiv sau se diminuează cu valoarea contabilă a fondului comercial negativ la data raportării.		
(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, aceasta este tratată în conformitate cu normele aplicabile postului „fondul comercial” 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.		prevederi UE opționale	Prevedere corelată cu metoda de la 27(2)(a), care nu e transpusă.
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **58.** În rîndul 150 ”Cota-parte a profitului sau pierderii perioadei de gestiune aferent(ă) entităţilor asociate şi entităţilor controlate în comun” se indică suma profitului sau pierderii în entitătile asociate şi entităţile controlate în comun determinat conform pct.55 al prezentului standard.	parțial compatibil	SNC prevede prezentarea în comun cu entitățile controlate în comun

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(7) Eliminările prevăzute la articolul 24 alineatul (7) se efectuează în măsura în care elementele sunt cunoscute sau accesibile.		compatibil	Implicit, prin aplicarea prevederilor SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate
(8) **Dacă** o întreprindere asociată întocmește situații financiare consolidate, alineatele (1)-(7) se aplică capitalului și rezervelor prezentate în situațiile financiare consolidate respective.		prevederi UE neaplicabile	
(9) Prezentul articol nu trebuie să se aplice dacă interesul de participare la capitalul întreprinderii asociate nu este semnificativ.	**Articolul 6. Principii generale** Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: j) *importanța relativă* – prevede că nu este necesară îndeplinirea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci cînd efectele îndeplinirii cerințelor respective sînt nesemnificative.	compatibil	
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	**Articolul 29.** Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (1) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate include informațiile prevăzute la art.22, astfel încît să faciliteze evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu, ținîndu-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare individuale. (2) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate este întocmită ținîndu-se cont de următoarele aspecte: a) la prezentarea tranzacțiilor între entitățile afiliate, nu se includ tranzacțiile între entitățile afiliate incluse în consolidare; b) la prezentarea numărului mediu al salariaților în perioada de gestiune, se prezintă separat numărul mediu al salariaților angajați de entitățile care sînt consolidate proporțional; c) la prezentarea indemnizațiilor, avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai organului de supraveghere, se indică doar sumele acordate de entitatea-mamă și de entitățile-fiice membrilor organelor respective ale entității-mamă.		
(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	**Articolul 29.** Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind: a) denumirile și adresele entităților incluse în consolidare, cu indicarea cotei în capitalul social, deținută în entitățile respective, altele decît	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
societatea-mamă, de către întreprinderile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități, și	entitatea-mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în interesul acestor entități, precum și informații privind condițiile în al căror temei a fost efectuată consolidarea;		
(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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **110.** Nota explicativă la situaţiile financiare consolidate conţine, pe lîngă informaţiile prevăzute în Legea contabilităţii și raportării financiare, cel puţin următoarele informaţii: 1) cu caracter general: a) faptul că situaţiile financiare sînt consolidate; b) baza concluziei că există control atunci cînd entitatea-mamă nu deţine direct sau indirect prin entităţile-fiice mai mult de jumătate din drepturile de vot; c) cotele-părţi deţinute de entitatea-mamă în capitalul social al fiecărei entităţi-fiice; d) cotele-părţi deţinute de entităţile grupului în capitalul social al fiecărei entităţi asociate; e) orice diferenţă privind data de raportare a situaţiilor financiare ale entităţii-mamă şi a entităţilor-fiice ale acesteia utilizate la întocmirea situaţiilor financiare consolidate;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	f) denumirea entităţilor-fiice, neincluse în consolidare.		
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);	**Articolul 29.** Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situaţiile financiare consolidate conţine informații privind: b) denumirile și adresele entităților excluse din consolidare deoarece nu corespund principiului continuității activității sau sînt scutite de consolidare conform standardelor de contabilitate;	compatibil	
(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;	**Articolul 29.** Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind: c) denumirile și adresele entităților asociate incluse în consolidare și cota în capitalul social al acestora, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoane care acționează în nume propriu, dar în interesul entităților incluse în consolidare;	compatibil	
(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	**Articolul 29.** Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor întreprinderi și	d) denumirile și adresele entităților consolidate proporțional, factorii pe care se bazează conducerea comună a entităților respective, precum și cota în capitalul social al acestora, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în interesul entităților incluse în consolidare;		
(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 rezervelor, 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.	**Articolul 29.** Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind: e) denumirile și adresele entităților în care este deținut un interes de participare de către entitățile incluse în consolidare, indicîndu-se cota în capitalul social, marimea capitalului social și a rezervelor, precum și profitul (pierderea) entităților în care este deținut interesul respectiv pentru ultima perioadă de gestiune pentru care au fost aprobate situațiile financiare.	compatibil	
(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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
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.	**Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art.23, ținîndu-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.	compatibil	
(2) Se aplică următoarele ajustări ale informațiilor prevăzute la articolele 19 și 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	**Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (2) Raportul consolidat al conducerii este întocmit cu următoarele ajustări ale informațiilor indicate la art.23: a) la prezentarea informațiilor privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute de entități, se indică numărul și valoarea nominală ale tuturor acțiunilor sau părților sociale ale	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	entității-mamă deținute de aceasta, de entitățile-fiice ale acesteia și de persoanele care acționează în nume propriu și/sau în numele uneia dintre entitățile respective; b) în capitolul privind guvernanța corporativă sînt descrise principalele caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor pentru entitățile 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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
Articolul 29a. Raportarea consolidată privind durabilitatea			
(1) Societățile-mamă ale unui grup mare, astfel cum este menționat la articolul 3 alineatul (7), includ în raportul consolidat al administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului grupului asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția grupului. Informațiile menționate la primul paragraf trebuie să fie clar identificabile în raportul consolidat al administratorilor, într-o secțiune specifică a raportului consolidat al administratorilor.	**Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art.23, ținîndu-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu. (3) Entitatea de interes public care este entitate-mamă în cadrul unui grup mare în care, la sfîrșitul perioadei de gestiune, numărul mediu al salariaților	parțial compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(2) Informațiile menționate la alineatul (1) conțin: (a) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei grupului, inclusiv cu privire la: (i) reziliența modelului de afaceri și a strategiei grupului în relație cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate; (ii) oportunitățile pentru grup în legătură cu aspectele de durabilitate; (iii) planurile grupului, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a se asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5 °C, în conformitate cu Acordul de la Paris și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în 2050, astfel cum este stabilit în Regulamentul (UE) 2021/1119, precum și, după caz, expunerea grupului la activități legate de cărbune, petrol și gaze; (iv) modul în care modelul de afaceri și strategia grupului țin seama de interesele părților interesate ale grupului și de impactul grupului asupra aspectelor de durabilitate; (v) modul în care strategia grupului a fost pusă în aplicare în ceea ce privește aspectele de durabilitate; (b) o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspecte de durabilitate stabilite de grup, inclusiv, după caz, a obiectivelor absolute de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră	în perioada de gestiune este mai mare de 500 include în raportul consolidat al conducerii o declarație nefinanciară consolidată. (4) Declarația nefinanciară consolidată conține informațiile prevăzute la art.23 alin.(6) și (7), precum și, după caz, referiri și explicații suplimentare privind sumele prezentate în situațiile financiare consolidate. **Articolul 23.** Raportul conducerii (2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate. (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: a) indicatorii financiari de performanță; b) indicatorii nefinanciari de performanță relevanți pentru activitatea entității; c) perspectivele de dezvoltare ale entității;[…] (6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, sociale și de personal, privind		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
cel puțin pentru 2030 și 2050, o descriere a progreselor înregistrate de grup în vederea atingerii obiectivelor respective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele grupului legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente; (c) o descriere a rolului organelor de administrație, de conducere și de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, precum și a cunoștințelor de specialitate și a competențelor acestora pentru a îndeplini rolul respectiv sau a accesului organelor respective la astfel de cunoștințe de specialitate și de competențe; (d) o descriere a politicilor grupului în ceea ce privește aspectele de durabilitate; (e) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere; (f) o descriere: (i) a procesului de diligență necesară pus în aplicare de grup în ceea ce privește aspectele de durabilitate și, după caz, în conformitate cu cerințele Uniunii aplicabile întreprinderilor de a desfășura un proces de diligență necesară; (ii) a principalului impact negativ real sau potențial legat de operațiunile proprii ale grupului și de lanțul său valoric, inclusiv de produsele și serviciile sale, de relațiile sale de	respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, și curpinde prin prisma acestora: a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității; b) descrierea politicilor adoptate, procedurile aplicate și rezultatele obținute de entitate; c) principalele riscuri și modul în care sînt gestionate. (7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația nefinanciară oferă o explicație în acest sens.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
afaceri și de lanțul său de aprovizionare, a acțiunilor întreprinse pentru a identifica și monitoriza impactul respectiv și alte efecte negative pe care societatea-mamă trebuie să le identifice în temeiul altor cerințe ale Uniunii privind desfășurarea unui proces de diligență necesară; (iii) a oricăror acțiuni întreprinse de grup pentru a preveni, a atenua, a remedia sau a pune capăt impactului negativ real sau potențial, precum și a rezultatului unor astfel de acțiuni; (g) o descriere a principalelor riscuri pentru grup aferente aspectelor de durabilitate, inclusiv a principalelor relații de dependență a grupului de astfel de aspecte, precum și a modului în care grupul gestionează riscurile respective; (h) indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(g). Societățile-mamă raportează procesul desfășurat pentru identificarea informațiilor pe care le-au inclus în raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol. Informațiile enumerate la primul paragraf de la prezentul alineat includ informații referitoare la orizonturi pe termen scurt, mediu și lung, după caz.			
(3) Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1) și (2) conțin informații cu privire la propriile operațiuni ale grupului și la lanțul său valoric, inclusiv la produsele și serviciile		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
sale, la relațiile sale de afaceri și lanțul său de aprovizionare. În primii trei ani de aplicare a măsurilor care urmează să fie adoptate de statele membre în conformitate cu articolul 5 alineatul (2) din Directiva (UE) 2022/2464 și în cazul în care nu sunt disponibile toate informațiile necesare privind lanțul valoric al societății-mamă, societatea-mamă explică eforturile depuse pentru a obține informațiile necesare privind lanțul său valoric, motivele pentru care nu au putut fi obținute toate informațiile necesare și planurile sale pentru a obține informațiile necesare în viitor. Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1) și (2) conțin, de asemenea, trimiteri la alte informații incluse în raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu articolul 29 din prezenta directivă și la sumele raportate în situațiile financiare consolidate, precum și explicații suplimentare cu privire la acestea. 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 corespunzător al membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a grupului, cu condiția ca astfel de omisiuni să nu împiedice înțelegerea corectă și echilibrată a dezvoltării, a performanței și a poziției grupului și a impactului activității sale.			
(4) În cazul în care întreprinderea care raportează constată că există diferențe semnificative între riscurile la care este expus grupul sau impactul pe care îl are acesta și riscurile la care este expusă sau sunt expuse una sau mai multe filiale ale sale ori impactul acesteia sau ale acestora, întreprinderea face posibilă înțelegerea adecvată, după caz, a riscurilor la care este expusă sau sunt expuse filiala sau filialele în cauză și impactul acesteia sau ale acestora. Întreprinderile indică filialele incluse în consolidare care sunt exceptate de la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea în temeiul articolului 19a alineatul (9) sau, respectiv, al articolului 29a alineatul (8).		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(5) Societățile-mamă raportează informațiile menționate la alineatele (1)-(3) de la prezentul articol în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(6) Conducerea societății-mamă informează în consecință reprezentanții lucrătorilor la nivelul corespunzător și discută cu aceștia despre informațiile relevante și mijloacele de obținere și de verificare a informațiilor privind durabilitatea. Opinia reprezentanților		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
lucrătorilor se comunică, după caz, organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere relevante.			
(7) Se consideră că societățile-mamă care îndeplinesc cerințele prevăzute la alineatele (1)-(5) de la prezentul articol au respectat cerințele prevăzute la articolul 19 alineatul (1) al treilea paragraf și la articolul 19a.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(8) Dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la al doilea paragraf de la prezentul alineat, o societate-mamă care este filială este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(5) de la prezentul articol (denumită în continuare «societate-mamă scutită») dacă societatea-mamă respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al unei alte întreprinderi, întocmit în conformitate cu articolul 29 și cu prezentul articol. O societate-mamă care este filială a unei societăți-mamă stabilite într-o țară terță este, de asemenea, scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(5) de la prezentul articol în cazul în care societatea-mamă respectivă și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă stabilite într-o țară terță și în cazul în care respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum sunt stabilite în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE. Scutirea prevăzută la primul paragraf se aplică în următoarele condiții: (a) Raportul administratorilor al societății-mamă scutite conține toate informațiile următoare: (i) denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezentul articol sau într-un mod echivalent cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b din prezenta directivă, astfel cum sunt stabilite în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) din Directiva 2004/109/CE; (ii) linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă, astfel cum se menționează la primul paragraf de la prezentul alineat, și către opinia de asigurare menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din prezenta directivă sau către opinia de asigurare menționată la litera (b) de la prezentul paragraf; (iii) faptul că societatea-mamă este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(5) de la prezentul articol;			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(b) dacă societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, raportarea sa consolidată privind durabilitatea și opinia de asigurare exprimată de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul dreptului intern aplicabil societății-mamă, se publică în conformitate cu articolul 30 și cu dreptul statului membru sub incidența căreia intră societatea-mamă scutită; (c) în cazul în care societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care reglementează activitățile desfășurate de filiala stabilită în Uniune care este scutită de obligația de raportare privind durabilitatea în temeiul articolului 19a alineatul (9) din prezenta directivă, sunt incluse în raportul administratorilor al societății-mamă scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea efectuată de societatea-mamă stabilită într-o țară terță. Statul membru al cărui drept intern se aplică societății-mamă scutite poate solicita ca raportul consolidat al administratorilor sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă să fie publicat într-o limbă pe care o acceptă statul membru respectiv și ca orice traducere necesară într-o astfel de limbă să			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
fie pusă la dispoziție. Orice traducere necertificată include o declarație în acest sens. Societățile-mamă care sunt scutite de obligația de a întocmi un raport al administratorilor în temeiul articolului 37 nu au obligația de a furniza informațiile menționate la al doilea paragraf litera (a) punctele (i)-(iii) de la prezentul alineat, cu condiția ca întreprinderile respective să publice raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu articolul 37. În sensul primului paragraf de la prezentul alineat și în cazul în care se aplică articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, instituțiile de credit menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (b) din prezenta directivă care sunt afiliate în mod permanent unui organism central care le supraveghează în condițiile prevăzute la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 sunt tratate ca filiale ale respectivului organism central. În sensul primului paragraf de la prezentul alineat, întreprinderile de asigurare menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (a) din prezenta directivă care fac parte dintr-un grup pe baza unor relații financiare, astfel cum se menționează la articolul 212 alineatul (1) litera (c) punctul (ii) din Directiva 2009/138/CE, și care fac obiectul supravegherii la nivel de grup în conformitate cu articolul 213 alineatul (2) literele (a)-(c) din directiva menționată sunt			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
tratate ca filiale ale societății-mamă a grupului respectiv.			
(9) Scutirea prevăzută la alineatul (8) se aplică și entităților de interes public supuse cerințelor prezentului articol, cu excepția întreprinderilor mari care sunt entități de interes public definite la articolul 2 punctul (1) litera (a) din prezenta directivă.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
CAPITOLUL 6a. STANDARDE DE RAPORTARE PRIVIND DURABILITATEA			
Articolul 29b. Standarde de raportare privind durabilitatea			
(1) Comisia adoptă acte delegate în conformitate cu articolul 49 de completare a prezentei directive pentru a prevedea standarde de raportare privind durabilitatea. Respectivele standarde de raportare privind durabilitatea precizează informațiile pe care trebuie să le raporteze întreprinderile în conformitate cu articolele 19a și 29a și, după caz, structura care trebuie folosită pentru a prezenta informațiile respective. Până la 30 iunie 2023, în actele delegate menționate la primul paragraf de la prezentul alineat, Comisia precizează informațiile pe care trebuie să le raporteze întreprinderile în conformitate cu articolul 19a alineatele (1) și (2) și cu articolul 29a alineatele (1) și (2), după caz, printre care se numără cel puțin informațiile de care au nevoie participanții la piețele financiare supuși obligațiilor de prezentare de informații		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
prevăzute în Regulamentul (UE) 2019/2088 pentru a se conforma obligațiilor respective. Până la 30 iunie 2026, în actele delegate menționate la primul paragraf, Comisia precizează: (i) informațiile suplimentare pe care trebuie să le raporteze întreprinderile cu privire la aspectele de durabilitate și la domeniile de raportare enumerate la articolul 19a alineatul (2), dacă este necesar; (ii) informațiile pe care trebuie să le raporteze întreprinderile și care sunt specifice sectorului în care acestea își desfășoară activitatea. Comisia depune eforturi pentru a adopta acte delegate care cuprind opt dintre standardele de raportare privind durabilitatea menționate la al treilea paragraf punctul (ii) de îndată ce fiecare dintre acestea este gata. Cerințele de raportare prevăzute în actele delegate menționate la primul paragraf nu intră în vigoare mai devreme de patru luni de la adoptarea lor de către Comisie. Atunci când adoptă acte delegate pentru a preciza informațiile prevăzute la punctul (ii) de la al treilea paragraf, Comisia acordă o atenție deosebită amplorii riscurilor și a efectelor asupra aspectelor de durabilitate pentru fiecare sector, ținând seama de faptul că riscurile și efectele			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
sunt mai mari pentru unele sectoare decât pentru altele. Cel puțin o dată la trei ani de la data aplicării, Comisia revizuiește actele delegate adoptate în temeiul prezentului articol, luând în considerare avizul tehnic al Grupului Consultativ European pentru Raportare Financiară (EFRAG) și, dacă este necesar, modifică actele delegate în cauză pentru a ține seama de evoluțiile relevante, inclusiv de evoluțiile standardelor internaționale. Cel puțin o dată pe an, Comisia consultă Parlamentul European și consultă în comun Grupul de experți al statelor membre privind finanțarea durabilă, menționat la articolul 24 din Regulamentul (UE) 2020/852, și Comitetul de reglementare contabilă, menționat la articolul 6 din Regulamentul (CE) nr. 1606/2002, cu privire la programul de lucru al EFRAG în ceea ce privește elaborarea standardelor de raportare privind durabilitatea.			
(2) Standardele de raportare privind durabilitatea asigură calitatea informațiilor raportate, prevăzând ca acestea să fie ușor de înțeles, relevante, verificabile, comparabile și să fie prezentate fidel. Standardele de raportare privind durabilitatea nu impun întreprinderilor o sarcină administrativă disproporționată, inclusiv ținând seama, în cea mai mare măsură posibilă, de activitatea din cadrul inițiativelor globale de stabilire a standardelor de raportare privind		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
durabilitatea, astfel cum se prevede la alineatul (5) litera (a). Ținând seama de obiectul unui anumit standard de raportare privind durabilitatea, standardele de raportare privind durabilitatea: (a) precizează informațiile pe care trebuie să le prezinte întreprinderile cu privire la următorii factori de mediu: (i) atenuarea schimbărilor climatice, inclusiv în ceea ce privește emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 1, domeniul de aplicare 2 și, după caz, domeniul de aplicare 3; (ii) adaptarea la schimbările climatice; (iii) resursele de apă și cele marine; (iv) utilizarea resurselor și economia circulară; (v) poluarea; (vi) biodiversitatea și ecosistemele;			
(b) precizează informațiile pe care trebuie să le prezinte întreprinderile cu privire la următorii factori sociali și care privesc drepturile omului: (i) egalitatea de tratament și egalitatea de șanse pentru toți, inclusiv egalitatea de gen și plata egală pentru muncă de valoare egală, formarea și dezvoltarea competențelor, precum și ocuparea forței de muncă și incluziunea persoanelor cu dizabilități, măsurile împotriva violenței și a hărțuirii la locul de muncă și diversitatea; (ii) condițiile de muncă, inclusiv locurile de muncă sigure, programul de lucru, salariile adecvate, dialogul social, libertatea de asociere, existența comitetelor de întreprindere, negocierile colective, inclusiv procentul		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
lucrătorilor cărora li se aplică contracte colective de muncă, drepturile de informare, consultare și participare ale lucrătorilor, echilibrul dintre viața profesională și cea privată și sănătatea și siguranța; (iii) respectarea drepturilor omului, a libertăților fundamentale, a principiilor democratice și a standardelor stabilite în Carta internațională a drepturilor omului și în alte convenții fundamentale ale ONU privind drepturile omului, inclusiv Convenția Națiunilor Unite privind drepturile persoanelor cu handicap, Declarația ONU privind drepturile popoarelor indigene, Declarația Organizației Internaționale a Muncii cu privire la principiile și drepturile fundamentale la locul de muncă și convențiile fundamentale ale Organizației Internaționale a Muncii, precum și în Convenția europeană pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, în Carta socială europeană și în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene;			
(c) precizează informațiile pe care trebuie să le prezinte întreprinderile cu privire la următorii factori de guvernanță: (i) rolul organelor de administrație, de conducere și de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, componența acestor organe, precum și cunoștințele de specialitate și competențele lor pentru a îndeplini rolul respectiv sau accesul organelor respective la astfel de cunoștințe de specialitate și de competențe;		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(ii) principalele caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor ale întreprinderii în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și procesul decizional; (iii) etica în afaceri și cultura corporativă, inclusiv combaterea corupției și a dării sau luării de mită, protecția avertizorilor de integritate și a calității vieții animalelor; (iv) activitățile și angajamentele întreprinderii referitoare la exercitarea influenței politice a acesteia, inclusiv activitățile sale de lobby; (v) gestionarea și calitatea relațiilor cu clienții, furnizorii și comunitățile afectate de activitățile întreprinderii, inclusiv practicile de plată, îndeosebi plățile făcute cu întârziere către întreprinderi mici și mijlocii.			
(3) Standardele de raportare privind durabilitatea precizează informațiile prospective și retrospective, precum și informațiile calitative și cantitative, după caz, care trebuie să fie raportate de întreprinderi.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(4) Standardele de raportare privind durabilitatea țin seama de dificultățile cu care se pot confrunta întreprinderile în ceea ce privește colectarea de informații de la actorii din întregul lor lanț valoric, în special de la cei care nu sunt supuși cerințelor de raportare privind durabilitatea prevăzute la articolul 19a sau 29a, și de la furnizorii de pe piețele și din economiile emergente. Standardele de raportare privind durabilitatea precizează prezentările de informații privind lanțurile valorice care sunt proporționale și relevante în raport cu		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
capacitățile și caracteristicile întreprinderilor din lanțurile valorice și cu amploarea și complexitatea activităților lor, în special ale întreprinderilor care nu sunt supuse cerințelor de raportare privind durabilitatea prevăzute la articolul 19a sau 29a. Standardele de raportare privind durabilitatea nu precizează prezentările de informații care le-ar impune întreprinderilor să obțină din partea microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii din lanțul lor valoric informații care depășesc informațiile care trebuie prezentate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii menționate la articolul 29c. Primul paragraf nu aduce atingere cerințelor Uniunii impuse întreprinderilor de a desfășura un proces de diligență necesară.			
(5) La adoptarea actelor delegate în temeiul alineatului (1), Comisia ține seama, în cea mai mare măsură posibilă, de: (a) activitatea inițiativelor mondiale de stabilire a unor standarde de raportare privind durabilitatea și standardele și cadrele existente pentru contabilizarea capitalului natural și pentru contabilizarea gazelor cu efect de seră, conduita profesională responsabilă, responsabilitatea socială a întreprinderilor și dezvoltarea durabilă; (b) informațiile de care au nevoie participanții la piața financiară pentru a-și îndeplini obligațiile de prezentare de informații prevăzute în		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Regulamentul (UE) 2019/2088 și în actele delegate adoptate în temeiul regulamentului respectiv; (c) criteriile, indicatorii și metodologiile prevăzute în actele delegate adoptate în temeiul Regulamentului (UE) 2020/852, inclusiv criteriile tehnice de examinare stabilite în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din regulamentul respectiv, precum și cerințele de raportare prevăzute în actul delegat adoptat în temeiul articolului 8 din regulamentul respectiv; (d) obligațiile de prezentare de informații aplicabile administratorilor de indici de referință în declarația privind indicii de referință și în metodologia privind indicii de referință și standardele minime pentru construirea indicilor UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și a indicilor UE de referință aliniați la Acordul de la Paris în conformitate cu Regulamentele delegate (UE) 2020/1816 al Comisiei din 17 iulie 2020 de completare a Regulamentului (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește explicația din declarația privind indicii de referință a modului în care se reflectă factorii de mediu, sociali și de guvernanță în fiecare indice de referință furnizat și publicat, (UE) 2020/1817 al Comisiei din 17 iulie 2020 de completare a Regulamentului (UE) 2016/1011			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește conținutul minim al explicației modului în care se reflectă factorii de mediu, sociali și de guvernanță în metodologia de elaborare a indicilor de referință și (UE) 2020/1818 al Comisiei din 17 iulie 2020 de completare a Regulamentului (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele minime pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris; (e) prezentările de informații menționate în actele de punere în aplicare adoptate în temeiul articolului 434a din Regulamentul (UE) nr.575/2013; (f) Recomandarea 2013/179/UE a Comisiei din 9 aprilie 2013 privind utilizarea unor metode comune pentru măsurarea și comunicarea performanței de mediu pe durata ciclului de viață a produselor și organizațiilor; (g) Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului; (h) Regulamentul (UE) 2021/1119; (i) Regulamentul (CE) nr. 1221/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 noiembrie 2009 privind participarea voluntară a organizațiilor la un sistem comunitar de management de mediu și audit (EMAS) și de			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
abrogare a Regulamentului (CE) nr. 761/2001 și a Deciziilor 2001/681/CE și 2006/193/CE ale Comisiei; (j) Directiva (UE) 2019/1937 a Parlamentului European și a Consiliului din 23 octombrie 2019 privind protecția persoanelor care raportează încălcări ale dreptului Uniunii.			
Articolul 29c. Standarde de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii			
(1) Până la 30 iunie 2024, Comisia adoptă acte delegate în conformitate cu articolul 49 de completare a prezentei directive pentru a prevedea standarde de raportare privind durabilitatea proporționale și relevante în raport cu capacitățile și caracteristicile întreprinderilor mici și mijlocii și cu amploarea și complexitatea activităților lor. Standardele respective de raportare privind durabilitatea precizează, în cazul întreprinderilor mici și mijlocii menționate la articolul 2 punctul 1 litera (a), informațiile care trebuie raportate în conformitate cu articolul 19a alineatul (6). Cerințele de raportare prevăzute în actele delegate menționate la primul paragraf nu intră în vigoare mai devreme de patru luni de la adoptarea lor de către Comisie.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(2) Standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii țin seama de criteriile stabilite la articolul 29b alineatele (2)-(5). De asemenea, acestea precizează, în măsura în care este		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
posibil, structura care trebuie folosită pentru a prezenta informațiile respective.			
(3) Cel puțin o dată la trei ani de la data aplicării, Comisia revizuiește actele delegate adoptate în temeiul prezentului articol, luând în considerare avizul tehnic al EFRAG și, dacă este necesar, modifică actele delegate în cauză pentru a ține seama de evoluțiile relevante, inclusiv de evoluțiile standardelor internaționale.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
CAPITOLUL 6b. FORMATUL DE RAPORTARE ELECTRONIC UNIC			
Articolul 29d. Formatul de raportare electronic unic			
(1) Întreprinderile supuse cerințelor prevăzute la articolului 19a din prezenta directivă își întocmesc raportul administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic și își marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.	**Articolul 3.** Noţiuni de bază *Depozitarul public al situaţiilor financiare* – sistem unic integrat de colectare, stocare, generalizare, analiză şi publicare a situaţiilor financiare, a raportului conducerii şi a raportului auditorului ale entităţilor; **Articolul 8.** Organele de reglementare în domeniul contabilităţii şi raportării financiare şi competenţa acestora (4) Biroul Naţional de Statistică: d) asigură, prin intermediul Depozitarului public al situaţiilor financiare, entităţilor condiţiile necesare pentru prezentarea, în regim on-line sau pe suport de hîrtie, a situaţiilor financiare, a raportului conducerii şi a raportului auditorului; **Articolul 33.** Prezentarea și publicarea situațiilor financiare	parțial compatibil	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	(1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor) şi Biroului Național de Statistică.		
(2) Societățile-mamă supuse cerințelor prevăzute la articolul 29a își întocmesc raportul consolidat al administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 și marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.	**Articolul 3.** Noţiuni de bază *Depozitarul public al situaţiilor financiare* – sistem unic integrat de colectare, stocare, generalizare, analiză și publicare a situaţiilor financiare, a raportului conducerii şi a raportului auditorului ale entităţilor; **Articolul 8.** Organele de reglementare în domeniul contabilităţii şi raportării financiare şi competenţa acestora (4) Biroul Naţional de Statistică: d) asigură, prin intermediul Depozitarului public al situaţiilor financiare, entităţilor condiţiile necesare pentru prezentarea, în regim on-line sau pe suport de hîrtie, a situaţiilor financiare, a raportului conducerii şi a raportului auditorului; **Articolul 33.** Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor,	parțial compatibil	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	acţionarilor, fondatorilor, membrilor) şi Biroului Național de Statistică. **(**6) Situaţiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii şi raportul auditorului, după caz, se prezintă şi se publică de către entitatea-mamă în termen de 180 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune, conform prevederilor alin.(1), (2), (4) şi (5).		
CAPITOLUL 7. PUBLICARE			
Articolul 30. Obligația generală de publicare			
(1) Statele membre se asigură că întreprinderile **publică**, într-un termen rezonabil **care nu depășește 12 luni** de la data bilanțului, situațiile financiare anuale aprobate corespunzător și **raportul administratorilor**, în formatul de raportare electronic menționat la articolul 29d din prezenta directivă, dacă este cazul, împreună cu opinia și declarația furnizate de auditorul statutar sau de firma de audit menționată la articolul 34 din prezenta directivă, astfel cum prevede legislația fiecărui stat membru în conformitate cu titlul 1 capitolul III din Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2017 privind anumite aspecte ale dreptului societăților comerciale. Statele membre pot prevedea obligația ca întreprinderile care intră sub incidența articolelor 19a și 29a să pună gratuit raportul administratorilor la dispoziția publicului pe website-ul lor. În cazul în care o întreprindere nu	**Articolul 33.** Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor) şi Biroului Național de Statistică. (2) Entitatea prezintă situaţiile financiare individuale şi altor autorităţi publice, instituţii financiare şi utilizatori interesaţi conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea. (3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu	parțial compatibil	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
are un website, statele membre pot prevedea obligația ca aceasta să pună la dispoziție, la cerere, o copie scrisă a raportului administratorilor. În cazul în care un prestator independent de servicii de asigurare emite opinia menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa), respectiva opinie se publică împreună cu documentele menționate la primul paragraf de la prezentul alineat.	excepţia entităţii de interes public, este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. (4) Data prezentării situaţiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poşta electronică, încărcarii în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau data depunerii la Biroul Național de Statistică. (5) Situaţiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entităţii.		
Cu toate acestea, statele membre **pot scuti** 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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
Scutirea prevăzută la al patrulea paragraf de la prezentul alineat nu se aplică întreprinderilor supuse cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la articolele 19a și 29a.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(2) Statele membre **pot scuti** o întreprindere menționată în anexa II, căreia i se aplică măsurile de coordonare prevăzute în prezenta		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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 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	**Articolul 33.** Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaților,	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	acţionarilor, fondatorilor, membrilor) şi Biroului Național de Statistică. (2) Entitatea prezintă situaţiile financiare individuale şi altor autorităţi publice, instituţii financiare şi utilizatori interesaţi conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea. (3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepţia entităţii de interes public, este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. (4) Data prezentării situaţiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poşta electronică, încărcarii în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau data depunerii la Biroul Național de Statistică. (5) Situaţiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entităţii.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	(6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).		
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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;		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
Articolul 33. Responsabilitate și răspunderea pentru întocmirea și publicarea situațiilor financiare și a raportului administratorilor			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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 veghea ca următoarele documente să fie întocmite și publicate în conformitate cu cerințele prezentei directive și, dacă este cazul, în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, cu Regulamentul delegat (UE) 2019/815, cu standardele de raportare privind durabilitatea menționate la articolul 29b sau articolul 29c din prezenta directivă și cu cerințele articolului 29d din prezenta directivă: (a) situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și declarația privind guvernanța corporativă, în cazurile în care sunt prezentate separat; și (b) situațiile financiare consolidate, rapoartele consolidate ale administratorilor și declarația consolidată privind guvernanța corporativă, în cazurile în care sunt prezentate separat.	**Articolul 33.** Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (7) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, în limita competenţelor prevăzute de legislaţie și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate și publicate în conformitate cu prezenta lege și standardele de contabilitate.	parțial compatibil	
(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).	**Articolul 34.** Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi Entitățile și persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravențională și/sau penală, conform legislaţiei în vigoare.	C	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Articolul 33a. Punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european			
(1) De la 10 ianuarie 2028, statele membre se asigură că, atunci când publică raportul administratorilor, raportul consolidat al administratorilor, incluzând în ambele rapoarte informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, precum și situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate, raportul de audit, raportul de asigurare, rapoartele privind durabilitatea întreprinderilor din țări terțe și avizul de asigurare aferent, declarația menționată la articolul 40a alineatul (2) al patrulea paragraf din prezenta directivă, raportul asupra plăților către guverne, precum și raportul consolidat asupra plăților către guverne menționate la articolele 30, 40d și 45 din prezenta directivă, întreprinderile menționate la articolele 19a, 29a și 40a din prezenta directivă prezintă respectivele declarații și rapoarte în același timp organismului de colectare menționat la alineatul (4) de la prezentul articol pentru a fi puse la dispoziție în punctul unic de acces european (ESAP) înființat în temeiul Regulamentului (UE) 2023/2859 al Parlamentului European și al Consiliului de înființare a unui punct unic de acces european care oferă acces centralizat la informațiile puse la dispoziția publicului relevante pentru serviciile financiare, pentru piețele de capital și pentru durabilitate		Prevederi UE netranspuse	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Statele membre se asigură că informațiile respectă cerințele următoare: (a) sunt prezentate într-un format care permite extragerea de date, în sensul definiției de la articolul 2 punctul 3 din Regulamentul (UE) 2023/2859, sau, în cazul în care acest lucru este prevăzut de dreptul Uniunii sau de dreptul intern, într-un format prelucrabil automat, în sensul definiției de la articolul 2 punctul 4 din regulamentul respectiv; (b) sunt însoțite de următoarele metadate: (i) toate denumirile întreprinderii la care se referă informațiile și, în cazul în care întreprinderea raportoare este o filială exceptată, astfel cum se menționează la articolul 29a alineatul (4) al doilea paragraf, denumirea întreprinderii-mamă care raportează informații la nivel de grup; (ii) identificatorul entității juridice al întreprinderii și, în cazul în care întreprinderea raportoare este o filială exceptată, astfel cum se menționează la articolul 29a alineatul (4) al doilea paragraf, dacă este disponibil, identificatorul entității juridice al întreprinderii-mamă care raportează informații la nivel de grup, astfel cum este precizat în temeiul articolului 7 alineatul (4) litera (b) din Regulamentul (UE) 2023/2859; (iii) categoria de dimensiune a întreprinderii, astfel cum este precizată în temeiul articolului 7 alineatul (4) litera (d) din regulamentul respectiv;		prevederi UE netranspuse	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(iv) sectorul (sectoarele) industrial(e) a(le) activităților economice ale întreprinderii, astfel cum sunt precizate în temeiul articolului 7 alineatul (4) litera (e) din regulamentul respectiv; (v) tipul de informații, astfel cum sunt clasificate în temeiul articolului 7 alineatul (4) litera (c) din regulamentul respectiv; (vi) o mențiune care să indice dacă informațiile conțin date cu caracter personal.			
2) Atunci când o întreprindere transmite informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol unui mecanism desemnat oficial în temeiul articolului 23a din Directiva 2004/109/CE pentru ca informațiile să fie puse la dispoziție în ESAP, întreprinderea respectivă se consideră a-și fi îndeplinit obligațiile în temeiul alineatului (1) de la prezentul articol, cu condiția ca informațiile respective să respecte toate cerințele cu privire la metadate prevăzute la alineatul (1) de la prezentul articol.		prevederi UE netranspuse	
(3) În sensul alineatului (1) litera (b) punctul (ii), statele membre se asigură că întreprinderile obțin identificatorul entității juridice.		prevederi UE netranspuse	
(4) Până la 9 ianuarie 2028, în scopul punerii la dispoziție în ESAP a informațiilor menționate la alineatul (1) de la prezentul articol, statele membre numesc cel puțin un organism de colectare, în sensul definiției de la articolul 2 punctul 2 din Regulamentul (UE) 2023/2859, și notifică ESMA în acest sens.		prevederi UE netranspuse	
(5) În scopul colectării și gestionării eficiente a informațiilor transmise în conformitate cu		prevederi UE netranspuse	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
alineatul (1), Comisia este împuternicită să adopte măsuri de punere în aplicare pentru a preciza: (a) orice alte metadate care trebuie să însoțească informațiile; (b) modul de structurare a datelor la nivelul informațiilor; (c) pentru ce informații este necesar un format prelucrabil automat și, în astfel de cazuri, ce format prelucrabil automat trebuie utilizat.			
(6) Dacă este necesar, Comisia adoptă orientări pentru a se asigura că metadatele transmise în conformitate cu alineatul (5) litera (a) sunt corecte.		prevederi UE netranspuse	
CAPITOLUL 8. AUDITUL ȘI ASIGURAREA RAPORTĂRII PRIVIND DURABILITATEA			
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.	**Articolul 32.** Auditul situațiilor financiare (1) Auditului obligatoriu sînt supuse: a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare; b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor, conform prevederilor art. 27. (2) Auditul situaţiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare cu privire la auditul situațiilor financiare.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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, cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la articolul 19a din prezenta directivă; (aa) dacă este cazul, exprimă o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele prezentei directive, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b sau al articolului 29c, procesul desfășurat de întreprindere pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu articolul 29d, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852; (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 auditul situațiilor financiare.** **Articolul 28.** Raportul auditorului (3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, raportul auditorului conţine suplimentar: a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației; b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicînd natura acestora.	parțial compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(2) Primul paragraf de la alineatul (1) este aplicabil mutatis mutandis în ceea ce privește situațiile financiare consolidate.	**Articolul 32. Auditul situațiilor financiare** (1) Auditului obligatoriu sînt supuse: a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare; b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor, conform prevederilor art.27. (2) Auditul situaţiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare cu privire la auditul situațiilor financiare.	compatibil	
Al doilea paragraf de la alineatul (1) este aplicabil mutatis mutandis în ceea ce privește situațiile financiare consolidate și rapoartele consolidate ale administratorilor.	**Legea privind auditul situațiilor financiare.** **Articolul 28.** Raportul auditorului (3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conţine suplimentar: a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației; b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	prezentate în raportul conducerii, indicînd natura acestora. **Articolul 27.** Efectuarea auditului (6) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate ale unui grup de entități, auditorul grupului este responsabil de: a) întocmirea raportului auditorului sau, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit; b) documentele de lucru ale grupului de entități.		
(3) Statele membre pot permite unui auditor statutar sau unei firme de audit, altul sau alta decât cel sau cea care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare, să exprime opinia menționată la alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa).		compatibil	
(4) Statele membre pot permite unui prestator independent de servicii de asigurare stabilit pe teritoriul lor să exprime opinia menționată la alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa), cu condiția ca respectivul prestator independent de servicii de asigurare să fie supus unor cerințe echivalente cu cele prevăzute 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, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului în ceea ce privește asigurarea raportării privind		compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
durabilitatea, astfel cum este definită la articolul 22 punctul 2 din directiva respectivă, în special cu cerințele referitoare la: (a) formare și examinare, asigurându-se că prestatorii independenți de servicii de asigurare dobândesc cunoștințele de specialitate necesare în materie de raportare privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea; (b) formarea continuă; (c) sistemele de asigurare a calității; (d) etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional; (e) numirea și revocarea; (f) investigațiile și sancțiunile; (g) organizarea activității prestatorului independent de servicii de asigurare, în special în ceea ce privește un nivel suficient al resurselor și personalului și păstrarea evidențelor și dosarelor clienților; și (h) raportarea neregulilor.			
Statele membre se asigură că, în cazul în care un prestator independent de servicii de asigurare exprimă opinia menționată la alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) de la prezentul articol, opinia respectivă este elaborată în conformitate cu articolele 26a, 27a și 28a din Directiva 2006/43/CE și că, după caz, comitetul de audit sau un comitet special examinează și monitorizează independența prestatorului independent de servicii de asigurare în conformitate cu articolul 39 alineatul (6) litera (e) din Directiva 2006/43/CE.		compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Statele membre se asigură că prestatorii independenți de servicii de asigurare acreditați înainte de 1 ianuarie 2024 pentru asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 765/2008 nu sunt supuși cerințelor de formare și examinare menționate la primul paragraf litera (a) de la prezentul alineat.		compatibil	
Statele membre se asigură că prestatorii independenți de servicii de asigurare care la 1 ianuarie 2024 se află în proces de acreditare în conformitate cu cerințele naționale relevante nu sunt supuși cerințelor de formare și examinare menționate la primul paragraf litera (a) în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea, cu condiția ca aceștia să încheie procesul până la 1 ianuarie 2026.		compatibil	
Statele membre se asigură că prestatorii independenți de servicii de asigurare menționați la al treilea și al patrulea paragraf dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea prin intermediul cerinței privind formarea continuă menționate la primul paragraf litera (b).		compatibil	
În cazul în care, în temeiul primului paragraf, un stat membru decide să permită unui prestator independent de servicii de asigurare să exprime opinia menționată la alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa), statul membru permite acest lucru și unui auditor statutar, altul decât cel care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare, astfel cum se prevede la alineatul (3).		compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(5) De la 6 ianuarie 2027, un stat membru care a făcut uz de posibilitatea prevăzută la alineatul (4) (denumit în continuare „statul membru gazdă”) permite prestatorilor independenți de servicii de asigurare stabiliți într-un alt stat membru decât statul membru gazdă (denumit în continuare „statul membru de origine”) să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea.		compatibil	
Statul membru de origine este responsabil pentru supravegherea prestatorilor independenți de servicii de asigurare stabiliți pe teritoriul său, cu excepția cazului în care statul membru gazdă decide să supravegheze asigurarea raportării privind durabilitatea efectuate de prestatori independenți de servicii de asigurare pe teritoriul său.		compatibil	
Dacă statul membru gazdă decide să supravegheze asigurarea raportării privind durabilitatea efectuată pe teritoriul său de către prestatori independenți de servicii de asigurare înregistrați în alt stat membru, statul membru gazdă: (a) nu impune unor astfel de prestatori independenți de servicii de asigurare cerințe sau condiții de antrenare a răspunderii mai stricte decât cele impuse pentru asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul legislației naționale pentru prestatorii independenți de servicii de asigurare sau auditorii stabiliți în statul membru gazdă respectiv; și		compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(b) informează alte state membre cu privire la decizia sa de a supraveghea asigurarea raportării privind durabilitatea efectuată de prestatori independenți de servicii de asigurare stabiliți în alte state membre.			
(6) Statele membre se asigură că, în cazul în care o întreprindere are obligația, în temeiul dreptului Uniunii, să solicite verificarea de către o parte terță independentă acreditată a unor elemente ale raportării sale privind durabilitatea, raportul părții terțe independente acreditate este pus la dispoziție fie ca anexă la raportul administratorilor, fie prin alte mijloace accesibile publicului.		compatibil	
Articolul 35. Modificări la Directiva 2006/43/CE privind raportul de audit			A SE VEDEA TABELUL DE TRANSPUNERE AL DIRECTIVEI 2006/43/CE
CAPITOLUL 9. DISPOZIȚII PRIVIND SCUTIRILE ȘI RESTRICȚIILE APLICABILE SCUTIRILOR			
Articolul 36. Scutiri pentru microîntreprinderi			
(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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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; (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; (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; (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			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
2009/101/CE, autoritatea competentă are obligația de a furniza registrului informațiile depuse.			
(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; (b) să elaboreze numai un cont prescurtat de profit și pierdere, care să prezinte separat cel puțin următoarele elemente, după caz: (i) cuantumul 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.	**Articolul 21.** Conținutul situațiilor financiare individuale (1) În funcție de categoria entității și necesitățile informaționale ale acesteia, entitatea care aplică SNC întocmește și prezintă anual unul dintre următoarele seturi de rapoarte: a) situații financiare prescurtate; b) situaţii financiare simplificate; c) situaţii financiare complete. (2) Situațiile financiare prescurtate includ: a) bilanțul prescurtat; b) situaţia de profit şi pierdere prescurtată; c) nota explicativă. **Articolul 5.** Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate (1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situaţii financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților	compatibil	A se vedea Anexa 2 și Anexa 4 din SNC Prezentarea situațiilor financiare

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin.(2) și (3).		
(3) Statele membre **nu permit și nu impun** aplicarea articolului 8 în ceea ce privește microîntreprinderile care utilizează oricare dintre exceptările prevăzute la alineatele (1) și (2) de la prezentul articol.	**Articolul 20.** Dispoziții generale (7) În cazuri excepţionale, dacă aplicarea unei prevederi din prezenta lege ori din standardele de contabilitate contravine prevederilor alin.(1), se recurge la derogare de la prevederea respectivă pentru oferirea unei imagini fidele în sensul alin.(1). Toate derogările, motivele şi efectele acestora asupra poziţiilor financiare, performanței financiare și asupra altor informații aferente activității entităţii se reflectă în nota explicativă. (8) Entitatea care întocmește situații financiare prescurtate nu este în drept să aplice derogarea prevăzută la alin.(7). **Articolul 5.** Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate (1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situaţii financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin.(2) și (3). **SNC Creanțe și investiții financiare** **62.** La data raportării valorile mobiliare se evaluează: 1) la costul de intrare – valorile mobiliare neadmise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată al căror cost de intrare nu s-a modificat semnificativ în perioada de gestiune; 2) la costul ajustat – valorile mobiliare sub formă de obligaţiuni al căror cost de intrare diferă de valoarea nominală a acestora; 3) la valoarea justă – valorile mobiliare admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cu excepţia entităţilor care întocmesc situaţii financiare prescurtate care evaluează aceste valori mobiliare în conformitate cu subpct.1) și 2).		
(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.	**Articolul 20.** Dispoziții generale (7) În cazuri excepţionale, dacă aplicarea unei prevederi din prezenta lege ori din standardele de contabilitate contravine prevederilor alin.(1), se recurge la derogare de la prevederea respectivă pentru oferirea	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	unei imagini fidele în sensul alin.(1). Toate derogările, motivele și efectele acestora asupra pozițiilor financiare, performanței financiare și asupra altor informații aferente activității entităţii se reflectă în nota explicativă. (8) Entitatea care întocmește situații financiare prescurtate nu este în drept să aplice derogarea prevăzută la alin.(7).		
(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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(6) Fără a aduce atingere prezentului articol, statele membre se asigură că microîntreprinderile sunt, în toate celelalte cazuri, considerate drept întreprinderi mici.		compatibil	Implicit din prevederile legii și SNC.
(7) Statele membre nu aplică derogările prevăzute la alineatele (1), (2) și (3) în ceea ce privește societățile de investiții sau holdingurile financiare.	**Articolul 5.** Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate (1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situaţii financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin.(2) și (3).		
(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).		prevederi UE neaplicabile	
(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.		prevederi UE neaplicabile	
Articolul 37. Exceptare 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		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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 exceptarea, 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 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),		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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. (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.			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(3) În cazurile menționate la alineatul (2), întreprinderea vizată divulgă, la cerere, numele întreprinderii care publică situațiile financiare.			
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; (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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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.		compatibil	Legea contabilității și raportării financiare nu conține simplificări și exceptări pentru entitățile de interes public, altele decît cele prevăzute de directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.			
CAPITOLUL 9a. RAPORTAREA PRIVIND ÎNTREPRINDERILE DIN ȚĂRI TERȚE			
Articolul 40a. Rapoartele privind durabilitatea privind întreprinderi din țări terțe			
(1) Statele membre prevăd obligația ca o filială stabilită pe teritoriul lor a cărei societate-mamă de cel mai înalt rang este reglementată de dreptul unei țări terțe să publice și să pună la dispoziție un raport privind durabilitatea care să conțină informațiile prevăzute la articolul 29a alineatul (2) litera (a) punctele (iii)-(v), articolul 29a alineatul (2) literele (b)-(f) și, după caz, articolul 29a alineatul (2) litera (h), la nivel de grup al respectivei societăți-mamă de cel mai înalt rang dintr-o țară terță.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Primul paragraf se aplică numai filialelor mari și filialelor mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a).		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Statele membre prevăd obligația ca o sucursală situată pe teritoriul lor care este sucursala unei întreprinderi reglementate de dreptul unei țări terțe, care fie nu face parte dintr-un grup, fie este deținută în ultimă instanță de o întreprindere constituită în conformitate cu dreptul unei țări terțe să publice și să pună la dispoziția publicului un raport privind durabilitatea care să conțină informațiile menționate la articolul 29a alineatul		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(2) litera (a) punctele (iii)-(v), articolul 29a alineatul (2) literele (b)-(f) și, după caz, articolul 29a alineatul (2) litera (h), la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivelul individual al întreprinderii dintr-o țară terță.			
Norma menționată la al treilea paragraf se aplică sucursalei numai în cazul în care întreprinderea dintr-o țară terță nu are o filială, astfel cum se menționează la primul paragraf, și în cazul în care sucursala a generat o cifră de afaceri netă de peste 40 de milioane EUR în exercițiul financiar precedent.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Primul și al treilea paragraf se aplică filialelor sau sucursalelor menționate la paragrafele respective numai în cazul în care întreprinderea dintr-o țară terță, la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivel individual, a generat o cifră de afaceri netă de peste 150 de milioane EUR în Uniune pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Statele membre pot prevedea în sarcina filialelor sau sucursalelor menționate la primul și al treilea paragraf obligația de a le transmite informații despre cifra de afaceri netă produsă pe teritoriul lor și în Uniune de către întreprinderile din țări terțe.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(2) Statele membre prevăd obligația ca raportul privind durabilitatea comunicat de filială sau de sucursală astfel cum se menționează la alineatul (1) să fie întocmit în conformitate cu standardele adoptate în temeiul articolului 40b. Prin derogare de la primul paragraf de la prezentul alineat, raportul privind durabilitatea		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
menționat la alineatul (1) de la prezentul articol poate fi întocmit în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum este stabilit în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE.			
În cazul în care informațiile cerute pentru întocmirea raportului privind durabilitatea menționat la primul paragraf de la prezentul alineat nu sunt disponibile, filiala sau sucursala menționată la alineatul (1) îi solicită întreprinderii dintr-o țară terță să îi transmită toate informațiile necesare pentru a-și putea îndeplini obligațiile.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
În cazul în care nu sunt transmise toate informațiile solicitate, filiala sau sucursala menționată la alineatul (1) întocmește, publică și pune la dispoziție raportul privind durabilitatea menționat la alineatul (1), care conține toate informațiile aflate în posesia sa, obținute sau dobândite, și face o declarație în care precizează că întreprinderea dintr-o țară terță nu a pus la dispoziție informațiile necesare.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(3)Statele membre prevăd obligația ca raportul privind durabilitatea menționat la alineatul (1) să fie publicat însoțit de o opinie de asigurare emisă de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul dreptului intern al întreprinderii dintr-o țară terță sau al unui stat membru. În cazul în care întreprinderea dintr-o țară terță nu transmite opinia de asigurare în conformitate cu primul paragraf, filiala sau sucursala face o declarație în care precizează că întreprinderea dintr-o țară terță nu a pus la dispoziție opinia de asigurare necesară.			
(4) Statele membre pot informa anual Comisia cu privire la filialele sau sucursalele întreprinderilor din țări terțe care au îndeplinit cerința de publicare prevăzută la articolul 40d și cu privire la cazurile în care a fost publicat un raport, dar în care sucursala sau filiala a acționat în conformitate cu alineatul (2) al patrulea paragraf de la prezentul articol. Comisia pune la dispoziția publicului pe website-ul său o listă a întreprinderilor din țări terțe care publică un raport privind durabilitatea.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Articolul 40b. Standarde de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile din țări terțe			
Până la 30 iunie 2026, Comisia adoptă un act delegat în conformitate cu articolul 49 de completare a prezentei directive pentru a prevedea standarde de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile din țări terțe care să precizeze ce informații trebuie să conțină rapoartele privind durabilitatea menționate la articolul 40a.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Articolul 40c. Responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și punerea la dispoziție			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
a rapoartelor privind durabilitatea privind întreprinderile din țări terțe			
Statele membre prevăd dispoziții potrivit cărora sucursalele întreprinderilor din țări terțe au responsabilitatea de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul lor privind durabilitatea este întocmit în conformitate cu articolul 40a și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolul 40d.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Statele membre prevăd dispoziții potrivit cărora membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale filialelor menționate la articolul 40a au responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul lor privind durabilitatea este întocmit în conformitate cu articolul 40a și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolul 40d.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Articolul 40d. Publicarea			
(1) Filialele și sucursalele menționate la articolul 40a alineatul (1) din prezenta directivă își publică raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația menționată la articolul 40a alineatul (2) al patrulea paragraf din prezenta directivă, în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, astfel cum prevede fiecare stat membru în conformitate cu articolele 14-28 din Directiva (UE) 2017/1132 și, după caz, în conformitate cu articolul 36 din directiva respectivă.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(2) În cazul în care raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația, publicate în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol, nu sunt puse gratuit la dispoziția publicului pe website-ul registrului menționat la articolul 16 din Directiva (UE) 2017/1132, statele membre se asigură că raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația publicată de întreprinderi în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol sunt puse gratuit la dispoziția publicului în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care se întocmește raportul, pe site-ul internet al filialei sau al sucursalei, astfel cum se menționează la articolul 40a alineatul (1) din prezenta directivă.		prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
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.	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: *entitate din industria extractivă* – entitate care desfășoară activități de explorare, prospectare, descoperire, exploatare și/sau extragere a cărbunelui, petrolului brut, gazelor naturale, minereurilor metalifere,	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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;	pietrei, nisipului, argilei, turbei și/sau a sării; *entitate din domeniul exploatării forestiere* – entitate care desfășoară activități de exploatare forestieră;		
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;		Prevederi UE neaplicabile	Reiese din aplicarea cadrului legal național și nu necesită transpunere la această etapă.
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;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entităţi din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	c) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, care se referă la proiecte specifice, efectuate pentru fiecare proiect ce reprezintă activitate desfășurată în baza unui contract, a licenței, într-o locație sau în baza altor acorduri juridice similare care generează plăți către stat, acordurile juridice interconectate ce generează o plată comună fiind considerate un singur 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; (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 23.** Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, [...]	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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 exploatării pădurilor primare obligația de a întocmi și a publica anual un raport asupra plăților către guverne.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ: a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat; b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective.	compatibil	
(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		prevederi UE neaplicabile	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.			
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.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entităţi din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ: a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat; b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective.	compatibil	
(2) Raportul prezintă următoarele informații în legătură cu activitățile descrise la articolul 41 punctele 1 și 2, aferente exercițiului financiar în cauză:	**Articolul 23.** Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entităţi din industria extractivă sau din domeniul	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.	exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ: a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat; b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective; c) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, care se referă la proiecte specifice, efectuate pentru fiecare proiect ce reprezintă activitate desfășurată în baza unui contract, a licenței, într-o locație sau în baza altor acorduri juridice similare care generează plăți către stat, acordurile juridice interconectate ce generează o plată comună fiind considerate un singur proiect.		
(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		compatibil	Implicit din prevederile legii.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ: [...]	compatibil	19/07/2013 1€ = 16,7320 MDL 100 000 EUR x 16,732 ~ 1 700 000 lei
Articolul 44. Raportul consolidat asupra plăților către guverne			
(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	**Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (5) Entitățile mari și entitățile de interes public care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere și care, în calitate de entități-mamă, au obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate includ în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind plățile către stat dacă cel puțin una dintre plățile respective	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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.	depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ informațiile prevăzute la art. 23 alin. (9). (6) Entitatea-mamă este considerată entitate din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere dacă cel puțin una dintre entitățile-fiice are calitatea respectivă.		
(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.	**Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii** (5) Entitățile mari și entitățile de interes public care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere și care, în calitate de entități-mamă, au obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate includ în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind plățile către stat dacă cel puțin una dintre plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ informațiile prevăzute la art.23 alin. (9).	compatibil	
(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:		prevederi UE opționale	Prevedere opțională și netranspusă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.			
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 și abilitățile de care dispun, că raportul privind plățile către guverne este întocmit și publicat în conformitate cu cerințele prezentei directive.	**Articolul 33.** Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică. (2) Entitatea prezintă situaţiile financiare individuale şi altor autorităţi publice, instituţii financiare şi utilizatori interesaţi conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	(3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, dupa caz, în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepţia entităţii de interes public, este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. (4) Data prezentării situaţiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poşta electronică, încărcarii în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau data depunerii la Biroul Național de Statistică. (5) Situaţiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entităţii. (6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă şi se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).		
Articolul 46. Criterii de echivalență			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.		prevederi UE neaplicabile	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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).		prevederi UE neaplicabile	
Articolul 48. Examinare			
Comisia revizuiește 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 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		prevederi UE neaplicabile	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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 10a. RAPORTUL PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT			
Articolul 48a. Definiții legate de raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit			
(1) În sensul prezentului capitol, se aplică următoarele definiții: 1. **”întreprindere-mamă de cel mai înalt rang”** înseamnă o întreprindere care întocmește situațiile financiare consolidate ale celui mai mare grup de întreprinderi;	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	entitate-mamă de cel mai înalt rang – entitate-mamă care întocmește situații financiare consolidate ale celui mai mare grup de entități;		
2. **”situații financiare consolidate”** înseamnă situațiile financiare care sunt întocmite de o societate-mamă a unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice;	**SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** 4. ***Situaţii financiare consolidate*** – situaţiile financiare ale unui grup în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile şi fluxurile de numerar ale entităţii-mamă şi ale entităţilor-fiice sunt prezentate ca aparţinînd unei singure entităţi.	compatibil	
3. **”jurisdicție fiscală”** înseamnă un stat sau o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală în ceea ce privește impozitul pe profit;	**Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997**[19] **Articolul 1.** Relaţiile reglementate de prezentul cod (1) Prin prezentul cod se stabilesc principiile generale ale impozitării în Republica Moldova, statutul juridic al contribuabililor, al Serviciului Fiscal de Stat şi al altor participanţi la relaţiile reglementate de legislaţia fiscală, principiile de determinare a obiectului impunerii, principiile evidenţei veniturilor şi cheltuielilor deduse, modul şi condiţiile de tragere la răspundere pentru încălcarea legislaţiei fiscale, precum şi modul de contestare a acţiunilor Serviciului	compatibil	

[19] https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132823&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	Fiscal de Stat şi ale persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora. (2) Prezentul cod reglementează relaţiile ce ţin de executarea obligaţiilor fiscale în ce priveşte impozitele şi taxele de stat, stabilind, de asemenea, principiile generale de determinare şi percepere a impozitelor şi taxelor locale. (3) Noţiunile şi prevederile prezentului cod se aplică în exclusivitate în limitele relaţiilor fiscale şi ale altor relaţii legate de acestea.		
4.**”întreprindere autonomă”** înseamnă o întreprindere care nu face parte dintr-un grup astfel cum este definit la articolul 2 punctul 11.	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***entitate autonomă*** – entitate care nu face parte dintr-un grup;	compatibil	
(2) În sensul articolului 48b din prezenta directivă, «venituri» are același înțeles ca: (a) **”cifra de afaceri netă”**, în cazul întreprinderilor care intră sub incidența dreptului unui stat membru care nu aplică standardele internaționale de contabilitate adoptate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002; sau (b) **”venituri”**, astfel cum sunt definite de sau în înțelesul cadrului de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare, în cazul altor întreprinderi.	**Articolul 3.** Noțiuni de bază (1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică: ***venituri din vînzări*** – veniturile din vînzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobînzile, precum și alte venituri	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	aferente activităților principale ale entității. *Prevederile Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 au fost transpuse prin Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. Aplicarea Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova este prevăzută prin Hotărîrea Guvernului nr. 238 din 29.02.2008.* *Standardele Naționale de Contabilitate /Standardele Internaționale de Raportare Financiară prevăd prezentarea informațiilor referitor la veniturile din vînzări.*		
Articolul 48b. Întreprinderile și sucursalele care au obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe profit			
(1) Statele membre le impun întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang care intră sub incidența legislațiilor lor naționale, atunci când veniturile consolidate au depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare consolidate, să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre	**Articolul 24.** Perioada de gestiune (2) Data întocmirii situaţiilor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepţia cazurilor de reorganizare şi de lichidare a entităţii. **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Entitatea-mamă de cel mai înalt rang ce face parte dintr-un grup care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
respectivele două exerciții financiare consecutive. Statele membre prevăd ca o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la primul paragraf atunci când venitul consolidat total al acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate.	obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei include în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit. **Articolul 33.** Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare (3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepţia entităţii de interes public, este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.		
Statele membre le impun întreprinderilor autonome care intră sub incidența legislațiilor lor naționale, atunci când veniturile acestora au depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale, să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. Statele membre prevăd ca o întreprindere autonomă să nu mai facă obiectul obligațiilor de	**Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Entitatea autonomă care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit. **Articolul 24.** Perioada de gestiune (2) Data întocmirii situaţiilor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepţia cazurilor de reorganizare şi de lichidare a entităţii.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
raportare stabilite la al treilea paragraf atunci când venitul total al acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare.	**Articolul 33.** Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare (3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepţia entităţii de interes public, este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.		
(2) Statele membre se asigură că norma prevăzută la alineatul (1) nu se aplică întreprinderilor autonome sau întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang și întreprinderilor lor afiliate în cazul în care aceste întreprinderi, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală.	**Articolul 23.** Raportul conducerii Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova. **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii Entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă aceasta și entitățile afiliate desfășoară activitate de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova.	compatibil	
(3) Statele membre se asigură că norma prevăzută la alineatul (1) de la prezentul articol nu se aplică întreprinderilor autonome și întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang în cazul în care astfel de întreprinderi sau		prevederi UE neaplicabile	Se vor aplica prevederile generale, deoarece prevederea din articolul 89 al Directivei 2013/36/UE cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit a fost transpusă partial și doar

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
întreprinderile lor afiliate prezintă un raport, în conformitate cu articolul 89 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului (*1), care include informații privind toate activitățile lor și, în cazul întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang, privind toate activitățile tuturor întreprinderilor afiliate incluse în situațiile financiare consolidate. *(*1) art.89 "Raportarea pentru fiecare țară în parte", Directiva 2013/36/UE cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit.*			pentru băncile care au înființat sucursalele în alt stat.
(4) Statele membre impun filialelor mari și mijlocii astfel cum se menționează la articolul 3 alineatele (3) și (4), care intră sub incidența legislațiilor lor naționale și care sunt controlate de către o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, atunci când veniturile consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva întreprindere-mamă de cel mai înalt rang pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. Atunci când informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, filiala solicită întreprinderii sale mamă de cel mai înalt rang să îi furnizeze toate informațiile necesare pentru a-i permite să își îndeplinească obligațiile în temeiul primului	**Articolul 23.** Raportul conducerii (11) Entitatea-fiică ce reprezintă o entitate mijlocie sau mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova în conformitate cu art. 2, ce face parte dintr-un grup care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al grupului. Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art. 30 alin. (7) și sunt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă informațiile menționate nu sunt disponibile sau entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă entității-fiice informațiile prevăzute la art. 30 alin.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
paragraf. În cazul în care întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang nu furnizează toate informațiile solicitate, filiala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile, obținute sau dobândite, pe care aceasta le deține, precum și o declarație care indică faptul că întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang a acesteia nu a pus la dispoziție informațiile necesare. Statele membre prevăd ca filialele mari și mijlocii să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul alineat atunci când venitul consolidat total al întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang la data bilanțului său scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate.	(7), entitatea-fiică prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit al grupului. Dacă entitatea-fiică prezintă parțial sau nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit al grupului, se oferă o explicație clară și motivată în acest sens.		
(5) Statele membre solicită sucursalelor înființate pe teritoriile lor de întreprinderi care nu intră sub incidența legislației unui stat membru să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderea autonomă menționată la al șaselea paragraf litera (a), în ceea ce privește cel mai recent dintre ultimele două exerciții financiare consecutive. În cazul în care informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, persoana sau persoanele desemnate să îndeplinească formalitățile de publicitate menționate la	**Articolul 23**. Raportul conducerii (12) Filiala entității nerezidente (a entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang ce face parte dintr-un grup) care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 127200000 de lei include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang dacă: a) entitatea ce a deschis filiala este o entitate autonomă care, pentru fiecare	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
articolul 48e alineatul (2) solicită întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderii autonome menționate al șaselea paragraf litera (a) de la prezentul alineat să le furnizeze toate informațiile necesare pentru a le permite să își îndeplinească obligațiile. În cazul în care nu sunt furnizate toate informațiile solicitate, sucursala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile pe care aceasta le deține, le-a obținut sau le-a dobândit, precum și o declarație care indică faptul că întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderea autonomă nu a pus la dispoziție informațiile necesare. Statele membre prevăd ca obligațiile de raportare stabilite la prezentul alineat să se aplice numai sucursalelor a căror cifră de afaceri netă a depășit pragul, astfel cum a fost transpus în temeiul articolului 3 alineatul (2), pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive. Statele membre prevăd ca o sucursală supusă obligațiilor de raportare în temeiul prezentului alineat să nu mai facă obiectul acestor obligații atunci când cifra sa de afaceri netă scade sub prag, astfel cum a fost transpus în temeiul articolului 3 alineatul (2), pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.	dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei sau este o entitate afiliată unui grup a cărui entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova, iar grupul, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei; și b) entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu are o entitate-fiică care este o entitate mijlocie sau mare. Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la alin. (10) și sunt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă informațiile menționate nu sunt disponibile sau entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă filialei entității nerezidente informațiile prevăzute la alin. (10), filiala entității nerezidente prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit. Dacă filiala entității nerezidente prezintă parțial sau nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang, se oferă o		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Statele membre se asigură că unei sucursale i se aplică normele prevăzute la prezentul alineat numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele criterii: (a) întreprinderea care a deschis sucursala este fie o întreprindere afiliată unui grup a cărui întreprindere-mamă de cel mai înalt rang nu este reglementată de legislația unui stat membru și ale cărui venituri consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare din ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, fie o întreprindere autonomă ale cărei venituri au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare; și (b)întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang menționată la litera (a) de la prezentul paragraf nu are o filială mare sau mijlocie, astfel cum se menționează la alineatul (4). Statele membre prevăd ca o sucursală să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul alineat în cazul în care criteriul prevăzut la litera (a) încetează să mai fie îndeplinit timp de două exerciții financiare consecutive.	explicație clară și motivată în acest sens. **Articolul 23.** Raportul conducerii (1) Entităţile mijlocii, entităţile mari şi entităţile de interes public întocmesc şi prezintă anual, împreună cu situaţiile financiare, raportul conducerii. **Articolul 4.** Categoriile entităţilor şi grupurilor (8) Entitatea sau grupul trece dintr-o categorie în alta dacă, la data raportării, pentru ultimele două perioade de gestiune, depăşeşte sau încetează să mai depăşească limitele a două dintre criteriile categoriei la care se atribuie.		
(6) Statele membre nu aplică normele stabilite la alineatele (4) și (5) de la prezentul articol în	**Articolul 7.** Limba şi moneda în care se ţine contabilitatea	compatibil	Entitatea-fiică menționată la art.23 alin.(11) și filiala entității nerezidente menționate la art.23

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
cazul în care un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit de o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang sau de o întreprindere autonomă care nu intră sub incidența legislației unui stat membru într-un mod coerent cu articolul 48c și îndeplinește următoarele criterii: (a) este pus la dispoziția publicului, gratuit și într-un format de raportare electronică cu citire automată: (i) pe site-ul internet al respectivei întreprinderi-mamă de cel mai înalt rang sau al întreprinderii autonome respective; (ii) în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii; (iii) în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul; și (b) identifică denumirea și sediul social al unei singure filiale sau denumirea și adresa unei singure sucursale care intră sub incidența legislației unui stat membru și care a publicat un raport în conformitate cu articolul 48d alineatul (1).	(1) Contabilitatea se ţine în limba română şi în monedă naţională. **Articolul 23.** Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puţin, informaţii privind: f) filialele entităţii; **Articolul 33.** Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare **(**1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor) şi Biroului Naţional de Statistică. (2) Entitatea prezintă situaţiile financiare individuale şi altor autorităţi publice, instituţii financiare şi utilizatori interesaţi conform legislaţiei în vigoare sau în baza acordului cu entitatea. (3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepţia entităţii de interes public, este obligată să prezinte situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului,		alin.(12) urmează să respecte cerințele de raportare generale privind prezentarea informațiilor aferente impozitului pe venit.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. (5) Situaţiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităţilor respective şi raportul auditorului se plasează pe pagina web a entităţii în termenele prevăzute la alin. (3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării. (6) Situaţiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii şi raportul auditorului, după caz, se prezintă şi se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).		
(7) Statele membre impun filialelor sau sucursalelor care nu fac obiectul dispozițiilor de la alineatele (4) și (5) de la prezentul articol obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit în cazul în care aceste filiale sau sucursale servesc exclusiv obiectivului eludării cerințelor de raportare stabilite în prezentul capitol.	**Articolul 20**. Dispoziţii generale (5) Situaţiile financiare includ indicatorii privind activitatea tuturor filialelor, reprezentanţelor şi a subdiviziunilor interne ale entităţii. **Articolul 23.** Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puţin, informaţii privind: f) filialele entităţii; *Standardele Naționale de Contabilitate /Standardele Internaționale de Raportare*	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	Financiară prevăd prezentarea informațiilor referitor la veniturile din vînzări, profitul net al perioadei de gestiune, profitul nerepartizat al perioadelor precedente, impozitul pe venit și alte informații relevante.		
Articolul 48c. Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit			
(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat în temeiul articolului 48b include informații cu privire la toate activitățile întreprinderii autonome sau ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang, inclusiv activitățile tuturor întreprinderilor afiliate, consolidate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar în cauză.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: a) descrierea activităților principale ale entității; b) veniturile din vânzări; c) profitul (pierderea) până la impozitare; d) cheltuielile privind impozitul pe venit; e) impozitul pe venit achitat; f) profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune; g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți. Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova. **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	a) denumirea entităților grupului și descrierea activităților principale ale acestora; b) veniturile din vânzări; c) profitul (pierderea) până la impozitare; d) cheltuielile privind impozitul pe venit; e) impozitul pe venit achitat; f) profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune; g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită). Entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă aceasta și entitățile afiliate desfășoară activitate de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova.		
(2) Informațiile menționate la alineatul (1) cuprind: (a) numele întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau al întreprinderii autonome, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru prezentarea raportului și, după caz, o listă a tuturor filialelor consolidate în situațiile financiare ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang, pentru exercițiul financiar relevant, stabilite în Uniune sau în jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;	**Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: a) denumirea entităților grupului și descrierea activităților principale ale acestora; **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **16.** Entitatea trebuie să identifice în mod clar situaţiile financiare şi să evidenţieze următoarele informaţii:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	1) denumirea entităţii şi alte elemente de identificare; 2) data raportării sau perioada acoperită de situaţiile financiare; 6) unitatea de măsură. **Articolul 7.** Limba şi moneda în care se ţine contabilitatea (1) Contabilitatea se ţine în limba română şi în monedă naţională. **Articolul 22.** Nota explicativă la situaţiile financiare individuale (4) Suplimentar la informaţiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entităţii mijlocii, a entităţii mari şi a entităţii de interes public conţine, în mod obligatoriu, informaţii privind: k) denumirea şi adresa entităţii care întocmeşte situaţiile financiare consolidate pentru cel mai mare grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică, după caz; l) denumirea şi adresa entităţii care întocmeşte situaţiile financiare consolidate pentru cel mai mic grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică şi care este inclus în grupul prevăzut la lit.k), după caz; **Articolul 29.** Nota explicativă la situaţiile financiare consolidate (3) Suplimentar la informaţiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	la situaţiile financiare consolidate conţine informaţii privind: a) denumirile şi adresele entităţilor incluse în consolidare, cu indicarea cotei în capitalul social, deţinută în entităţile respective, altele decît entitatea-mamă, de către entităţile incluse în consolidare sau de către persoanele care acţionează în nume propriu, dar în interesul acestor entităţi, precum şi informaţii privind condiţiile în al căror temei a fost efectuată consolidarea;		
(b) o scurtă descriere a naturii activităților acestora;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: a) descrierea activităților principale ale entității; **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: a) denumirea entităților grupului și descrierea activităților principale ale acestora; **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **16.** Entitatea trebuie să identifice în mod clar situaţiile financiare şi să evidenţieze următoarele informaţii: 3) activitatea de bază;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate **110.** Nota explicativă la situaţiile financiare consolidate conţine, pe lîngă informaţiile prevăzute în Legea contabilităţii şi raportării financiare, cel puţin următoarele informaţii: 3) privind performanţa financiară: a) venitul din vînzări, cheltuielile şi rezultatul global al perioadei de gestiune prezentat pe segmente de activitate şi pe zone geografice;		
(c) numărul de angajați în echivalent normă întreagă;	**Articolul 22.** Nota explicativă la situaţiile financiare individuale (3) Pe lîngă celelalte informaţii prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conţine, în mod obligatoriu, informaţii privind: j) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune. 4) Suplimentar la informaţiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entităţii mijlocii, a entităţii mari şi a entităţii de interes public conţine, în mod obligatoriu, informaţii privind: d) numărul mediu al salariaţilor în perioada de gestiune, repartizat pe categorii, şi cheltuielile cu personalul, aferente perioadei de gestiune, dacă acestea nu sînt prezentate separat în situaţia de profit şi pierdere; **Articolul 29.** Nota explicativă la situaţiile financiare consolidate	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	(2) Nota explicativă la situaţiile financiare consolidate este întocmită ţinîndu-se cont de următoarele aspecte: b) la prezentarea numărului mediu al salariaţilor în perioada de gestiune, se prezintă separat numărul mediu al salariaţilor angajaţi de entităţile care sînt consolidate proporţional;		
(d) veniturile, care reprezintă: (i) suma cifrei de afaceri nete, a altor venituri din exploatare, a veniturilor din interese de participare, cu excepția dividendelor primite de la întreprinderile afiliate, a veniturilor din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, a altor dobânzi de încasat și a altor venituri similare enumerate în anexele V și VI la prezenta directivă; sau (ii) încasările, astfel cum sunt definite de cadrul de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare, cu excepția ajustărilor de valoare și a dividendelor primite de la întreprinderi afiliate;	**Articolul 3.** Noţiuni de bază **venituri din vînzări –** veniturile din vînzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcţie, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participaţiile, dobînzile, precum şi alte venituri aferente activităţilor principale ale entităţii. **Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: b) veniturile din vînzări; **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: b) veniturile din vînzări; **SNC Prezentarea situațiilor financiare**	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	134. În rîndul 010 ”Venituri din vînzări” se reflectă suma veniturilor din vînzări obţinute în cadrul activităţii operaţionale. În rîndurile 011–016 se prezintă, respectiv, veniturile din vînzarea produselor şi mărfurilor, din prestarea serviciilor şi executarea lucrărilor din contracte de construcţie, din contractele de leasing operaţional şi financiar (arendă/locaţiune), de microfinanţare şi alte venituri (de exemplu, din dividende, participaţii, dobînzi, care pentru entitate reprezintă activitatea operaţională). Suma veniturilor din vînzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor şi mărfurilor returnate de cumpărători şi/sau reducerile de preţ la produse, mărfuri livrate şi/sau servicii prestate, în aceeaşi perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **51.** În situaţia consolidată de profit şi pierdere elementele similare de venituri şi cheltuieli din situaţiile de profit şi pierdere individuale ale entităţii-mamă şi ale entităţilor-fiice se sumează.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	52. Veniturile, cheltuielile şi rezultatele (profitul şi pierderile) generate de tranzacţiile dintre entităţile incluse în consolidare sunt eliminate la întocmirea situaţiei consolidate de profit şi pierdere.		
e) cuantumul profitului sau pierderii înainte de impozitare;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: c) profitul (pierderea) pînă la impozitare; **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: c) profitul (pierderea) pînă la impozitare; **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **149.** În rîndul 160 ”Profit (pierdere) pînă la impozitare” se indică rezultatul financiar pînă la impozitare, determinat prin relaţia: rd.080 + rd.150. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **Anexa 2** Situația consolidată de profit și pierdere Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 ”Rezultatul din activitatea	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	operaţională: profit (pierdere)" + rd.160 "Rezultatul din alte activităţi: profit (pierdere)").		
(f) cuantumul impozitului pe profit acumulat în cursul exercițiului financiar în cauză, care reprezintă cheltuielile curente cu impozitele recunoscute în ceea ce privește profiturile sau pierderile impozabile din exercițiul financiar în cauză de către întreprinderi și sucursale, în jurisdicția fiscală relevantă;	**Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: d) cheltuielile privind impozitul pe venit; **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: d) cheltuielile privind impozitul pe venit; **Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997** **Articolul 6.** Impozite şi taxe şi tipurile lor (1) Impozitul este o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu ţine de efectuarea unor acţiuni determinate şi concrete de către organul împuternicit sau de către persoana cu funcţii de răspundere a acestuia pentru sau în raport cu contribuabilul care a achitat această plată. (4) În Republica Moldova se percep impozite şi taxe de stat şi locale. (5) Sistemul impozitelor şi taxelor de stat include: a) impozitul pe venit;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	SNC Prezentarea situațiilor financiare **150.** În rîndul 170 ”Cheltuieli privind impozitul pe venit” se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC ”Cheltuieli”. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **Anexa 2** Situația consolidată de profit și pierdere Cheltuieli privind impozitul pe venit (rd.180)		
g) cuantumul impozitului pe profit plătit în numerar, care reprezintă cuantumul impozitului pe profit plătit în cursul exercițiului financiar în cauză de către întreprinderi și sucursale în jurisdicția fiscală relevantă; și	**Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: e) impozitul pe venit achitat; **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: e) impozitul pe venit achitat; **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **204.** În rîndul 050 ”Plata impozitului pe venit” se reflectă plăţile de numerar achitate la buget, aferente impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, inclusiv plăţile acestui impozit în rate.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(h) cuantumul câștigurilor acumulate la sfârșitul exercițiului financiar în cauză.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți. **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită). **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **76.** În rîndul 560 ”Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenţi” se reflectă suma profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenţi care se determină în conformitate cu SNC ”Capital propriu şi datorii”. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **pct.38** În rîndul 570 ”Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)” se înscrie suma profitului nerepartizat al grupului, determinat conform pct.31 subpct.5) din prezentul standard.	compatibil	
În sensul literei (d), veniturile includ tranzacțiile cu părți afiliate.	*Conform prevederilor SNC ”Prezentarea situațiilor financiare”*	C	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	veniturile entității includ tranzacțiile cu părți afiliate.		
În sensul literei (f), cheltuielile curente cu impozitele se referă doar la activitățile unei întreprinderi din exercițiul financiar relevant și nu includ impozite amânate sau provizioane pentru obligații incerte privind impozitul.	**Articolul 23.** Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: d) cheltuielile privind impozitul pe venit; **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: d) cheltuielile privind impozitul pe venit; **SNC Prezentarea situațiilor financiare** **150.** În rîndul 170 ”Cheltuieli privind impozitul pe venit” se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC ”Cheltuieli”. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **Anexa 2** Situația consolidate de profit și pierdere Cheltuieli privind impozitul pe venit rd.180 *Cheltuielile privind impozitul pe venit nu includ impozitele amînate sau provizioanele pentru obligații incerte privind impozitul.*	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
În sensul literei (g), impozitele plătite includ impozitele reținute la sursă plătite de alte întreprinderi în ceea ce privește plățile către întreprinderi și sucursale din cadrul unui grup.	**Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997** **Articolul 90.** Reţinerile în prealabil din alte plăţi efectuate în folosul rezidentului (1) Impozitul pe venit la sursa de plată se reţine, în mod obligatoriu, de către orice: a) persoană (contribuabil) care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia deţinătorilor de patente de întreprinzător şi a persoanelor care desfăşoară activităţi independente conform cap. 10^2 şi activităţi în domeniul achiziţiilor de produse din fitotehnie şi/sau horticultură şi/sau de obiecte ale regnului vegetal conform cap.10^3; **Ordinul Ministrului Finanțelor nr.153 din 22.12.2017**[20] (Anexa nr.1, Declaraţia cu privire la impozitul pe venit) **31.** Indicatorii din rîndurile 190 şi 200 se determină respectiv prin următorul calcul: a) pentru suma impozitului pe venit spre plată: Total impozitul pe venit spre plată (rîndul 190) = Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilităţile	compatibil	

[20] https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119968&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	fiscale (rîndul 150) – Suma trecerilor în cont conform art.82 şi 89 din Codul fiscal - total (rîndul 160) – Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (rîndul 180); b) pentru suma plăţii în plus a impozitului pe venit : Suma plăţii în plus a impozitului pe venit (rîndul 200) = Suma trecerilor în cont conform art.82 şi 89 din Codul fiscal - total (rîndul 160) + Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (rîndul 180) – Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilităţile fiscale (rîndul 150).		
În sensul literei (h), câștigurile acumulate se referă la suma profiturilor din exercițiile financiare anterioare și din exercițiul financiar în cauză, cu privire la distribuirea cărora nu s-a decis încă. În ceea ce privește sucursalele, câștigurile acumulate sunt cele ale întreprinderii care a deschis sucursala.	**SNC Capital propriu şi datorii** **20.** Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) include: profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenţi, profitul utilizat al perioadei de gestiune, corecţiile rezultatelor anilor precedenţi. **SNC Prezentarea situaţiilor financiare consolidate** **21.** La consolidarea bilanţului elementele similare de active, capitaluri proprii şi datorii din bilanţurile individuale ale entităţii-mamă şi ale entităţilor-fiice se însumează. În bilanţul individual al	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	entităţilor incluse în grup suma totală a subcapitolului IV ”Profit (pierdere)”, din componenţa capitolului C ”Capital propriu”, se prezintă ca ”Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)”.		
(3) Statele membre permit ca informațiile enumerate la alineatul (2) de la prezentul articol să fie raportate pe baza instrucțiunilor de raportare menționate în secțiunea III părțile B și C din anexa III la Directiva 2011/16/UE a Consiliului (*2). *(*2) Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, secțiunea III”Raportul pentru fiecare țară în parte” părțile B”Instrucțiuni generale pentru prezentarea raportului pentru fiecare țară în parte” și C”Instrucțiuni specifice pentru prezentarea raportului pentru fiecare țară în parte” din anexa III ”Norme de raportare pentru grupuri de întreprinderi multinaționale”.*		prevederi UE netranspuse	
(4) Informațiile menționate la alineatele (2) și (3) de la prezentul articol sunt prezentate utilizând un model comun și formate de raportare electronică cu citire automată. Comisia stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, respectivul model comun și respectivele formate de raportare electronică. Respectivele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 50 alineatul (2).		prevederi UE netranspuse	
(5) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă informațiile menționate la alineatul (2) sau (3), separat pentru fiecare stat membru. În cazul în care un stat membru cuprinde mai multe jurisdicții		prevederi UE netranspuse	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
fiscale, informațiile sunt agregate la nivel de stat membru. Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alineatul (2) sau (3) de la prezentul articol, separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul, se află pe lista din anexa I la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale și prezintă aceste informații separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul și la data de 1 martie a exercițiului financiar precedent, a fost menționată în anexa II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale. Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alineatul (2) sau (3) în mod agregat pentru alte jurisdicții fiscale. Informațiile se atribuie fiecărei jurisdicții fiscale relevante pe baza sediului sau a existenței unui sediu comercial fix sau a unei activități economice permanente care, având în vedere activitățile grupului sau ale întreprinderii autonome, poate face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în jurisdicția fiscală respectivă.			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
În cazul în care activitățile mai multor întreprinderi afiliate pot face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în cadrul unei singure jurisdicții fiscale, informațiile atribuite jurisdicției fiscale respective reprezintă suma informațiilor referitoare la astfel de activități ale fiecărei întreprinderi afiliate și ale sucursalelor lor în jurisdicția fiscală respectivă. Nicio informație privind o anumită activitate nu este atribuită simultan mai multor jurisdicții fiscale.			
(6) Statele membre pot permite ca una sau mai multe informații specifice care trebuie prezentate în mod normal în conformitate cu alineatul (2) sau (3) să fie omise temporar din raport în cazul în care prezentarea lor ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a întreprinderilor la care se referă raportul. Orice omisiune este indicată în mod clar în raport, împreună cu o explicație motivată în mod corespunzător privind motivele acesteia. Statele membre se asigură că toate informațiile omise în temeiul primului paragraf sunt făcute publice într-un raport ulterior privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, în termen de cel mult cinci ani de la data omisiunii inițiale. Statele membre se asigură că informațiile referitoare la jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
scopuri fiscale, astfel cum sunt menționate la alineatul (5) de la prezentul articol, nu pot fi omise niciodată.			
(7) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit poate include, dacă este cazul, la nivelul grupului, o prezentare generală care să ofere explicații cu privire la orice discrepanță semnificativă dintre cuantumurile prezentate în temeiul alineatului (2) literele (f) și (g), ținând seama, după caz, de cuantumurile corespunzătoare referitoare la exercițiile financiare anterioare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
(8) Moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care sunt prezentate situațiile financiare consolidate ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau situațiile financiare anuale ale întreprinderii autonome. Statele membre nu solicită publicarea acestui raport într-o altă monedă decât moneda utilizată în situațiile financiare. Cu toate acestea, în cazul menționat la articolul 48b alineatul (4) al doilea paragraf, moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care filiala își publică situațiile financiare anuale.	**Articolul 7.** Limba şi moneda în care se ţine contabilitatea (1) Contabilitatea se ţine în limba română şi în monedă naţională. **Articolul 23.** Raportul conducerii (11) Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art. 30 alin. (7) și sunt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang. **SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate** **49.** La întocmirea situaţiei consolidate de profit şi pierdere, elementele din situaţiile de profit şi pierdere individuale ale entităţilor incluse în consolidare din străinătate se recalculează în monedă naţională prin aplicarea cursului oficial mediu pentru perioada de gestiune.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(9) Statele membre care nu au adoptat moneda euro pot converti pragul de 750 000 000 EUR în moneda lor națională. Pentru efectuarea respectivei conversii, statele membre respective aplică cursul de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Statele membre respective pot crește sau reduce pragurile cu maximum 5 % pentru a obține o sumă rotundă în monedele naționale. Pragurile menționate la articolul 48b alineatele (4) și (5) se convertesc într-o sumă echivalentă în moneda națională a oricărei țări terțe relevante prin aplicarea cursului de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, rotunjită la mia cea mai apropiată.	Cursul oficial de schimb EUR al BNM la data de 21 decembrie 2021 a constituit 20.0190 MDL, respectiv 750 000 000 EUR * 20.0190 MDL = 15 014 250 000 MDL, majorat cu 5% și rotunjit la 15 750 000 000 MDL.	compatibil	
(10) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit precizează dacă a fost elaborat în conformitate cu alineatul (2) sau (3) de la prezentul articol.	*Raportul conducerii și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite confom cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, care solicită prezentarea informației privind impozitul pe venit.* **Articolul 23.** Raportul conducerii (2) Raportul conducerii conţine o prezentare fidelă a poziţiei entităţii, a dezvoltării şi a performanţei activităţilor acesteia şi prezintă o analiză corelată cu dimensiunea şi complexitatea activităţilor desfăşurate. **Articolul 30.** Raportul consolidat al conducerii	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	(1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informaţiile prevăzute la art.23, ţinîndu-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziţiei entităţilor incluse în consolidare, luate în ansamblu.		
Articolul 48d. Publicarea și accesibilitatea			
(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația, menționate la articolul 48b din prezenta directivă, se publică în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, astfel cum este prevăzut de fiecare stat membru în conformitate cu articolele 14-28 din Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European și a Consiliului (*3) și, după caz, în conformitate cu articolul 36 din Directiva (UE) 2017/1132. *(*3) Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European şi a Consiliului din 14 iunie 2017 privind anumite aspecte ale dreptului societăților comerciale (codificare)* *Articolele 14-28 referitor la publicitatea actelor și informațiilor de către societăți comerciale, modificarea actelor și informațiilor, publicarea în registru, informații actualizate ale legislației naționale privind drepturile părților terțe,* d*isponibilitatea copiilor în format electronic ale actelor și informațiilor.* *Articolul 36 Publicitatea actelor și a informațiilor privind sucursala.*	**Articolul 23.** Raportul conducerii (1) Entităţile mijlocii, entităţile mari şi entităţile de interes public întocmesc şi prezintă anual, împreună cu situaţiile financiare, raportul conducerii. **Articolul 33.** Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor) şi Biroului Naţional de Statistică. (5) Situaţiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităţilor respective şi raportul auditorului se plasează pe pagina web a entităţii în termenele prevăzute la alin. (3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării .	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	(6) Situaţiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii şi raportul auditorului, după caz, se prezintă şi se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).		
(2) Statele membre se asigură că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația publicate de întreprinderi în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol sunt puse la dispoziția publicului gratuit, în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul pe site-ul internet: (a) al întreprinderii, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (1); (b) al filialei sau al unei întreprinderi afiliate, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (4); sau (c) al sucursalei sau al întreprinderii care a deschis sucursala sau al unei întreprinderi afiliate, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (5).	**Articolul 8.** Organele de reglementare în domeniul contabilităţii şi raportării financiare şi competenţa acestora (4) Biroul Naţional de Statistică: f) publică, prin intermediul Depozitarului public al situaţiilor financiare, situaţiile financiare, raporul conducerii şi raportul auditorului; **Articolul 33.** Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare (5) Situaţiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităţilor respective şi raportul auditorului se plasează pe pagina web a entităţii în termenele prevăzute la alin.(3) și rămîn disponibile minimum 5 ani de la data publicării.	compatibil	
(3) Statele membre pot scuti întreprinderile de la aplicarea normelor prevăzute la alineatul (2) de la prezentul articol în cazul în care raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit publicat în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol este pus simultan la dispoziția publicului într-un format de raportare		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
electronică cu citire automată, pe site-ul internet al registrului menționat la articolul 16 din Directiva (UE) 2017/1132 și gratuit pentru orice terț situat în Uniune. Site-ul internet al întreprinderilor și sucursalelor, astfel cum este menționat la alineatul (2) de la prezentul articol, conține informații privind scutirea respectivă și o trimitere la site-ul internet al registrului relevant.			
(4) Raportul menționat la articolul 48b alineatele (1), (4), (5), (6) și (7) și, după caz, declarația menționată la alineatele (4) și (5) de la articolul menționat rămân accesibile pe site-ul internet în cauză pentru o perioadă de cel puțin cinci ani consecutivi.	**Articolul 33.** Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situaţiile financiare individuale, raportul conducerii şi raportul auditorului proprietarilor (asociaţilor, acţionarilor, fondatorilor, membrilor) şi Biroului Naţional de Statistică. (5) Situaţiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităţilor respective şi raportul auditorului se plasează pe pagina web a entităţii în termenele prevăzute la alin. (3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării. 6) Situaţiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii şi raportul auditorului, după caz, se prezintă şi se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Articolul 48e. Responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și asigurarea accesului la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit			
(1) Statele membre se asigură că membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang sau ale întreprinderilor autonome menționate la articolul 48b alineatul (1), care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a asigura faptul că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit, publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolele 48b, 48c și 48d.	**Articolul 18.** Obligaţiile şi drepturile entităţii privind ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară (3) Persoanele indicate la alin.(2) sînt obligate: h) să asigure întocmirea, prezentarea şi publicarea, după caz, a situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate şi alte acte normative prevăzute la art.8 alin.(1). **Articolul 33.** Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare (7) Membrii consiliului, ai organului executiv şi ai celui de supraveghere, în limita competenţelor prevăzute de legislaţie şi de actele de constituire, sînt obligaţi să se asigure că situaţiile financiare individuale şi raportul conducerii, situaţiile financiare consolidate şi raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate şi publicate în conformitate cu prezenta lege şi standardele de contabilitate.	compatibil	
(2) Statele membre se asigură că membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale filialelor menționate la articolul 48b alineatul (4) din prezenta directivă,	**Articolul 18.** Obligaţiile şi drepturile entităţii privind ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
precum și persoana sau persoanele desemnate să efectueze formalitățile de publicitate prevăzute la articolul 41 din Directiva (UE) 2017/1132 pentru sucursalele menționate la articolul 48b alineatul (5) din prezenta directivă, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit într-un mod coerent sau conform, după caz, cu articolele 48b și 48c, și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolul 48d. *articolul 41 "Persoanele responsabile pentru îndeplinirea formalităților de publicitate" din Directiva (UE) 2017/1132*	(3) Persoanele indicate la alin.(2) sînt obligate: h) să asigure întocmirea, prezentarea şi publicarea, după caz, a situaţiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate şi alte acte normative prevăzute la art.8 alin.(1). **Articolul 33.** Prezentarea şi publicarea situaţiilor financiare (7) Membrii consiliului, ai organului executiv şi ai celui de supraveghere, în limita competenţelor prevăzute de legislaţie şi de actele de constituire, sînt obligaţi să se asigure că situaţiile financiare individuale şi raportul conducerii, situaţiile financiare consolidate şi raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate şi publicate în conformitate cu prezenta lege şi standardele de contabilitate.		
Articolul 48f. Declarația auditorului statutar			
În cazul în care există obligația ca situațiile financiare ale unei întreprinderi care intră sub incidența legislației unui stat membru să fie auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau de una sau mai multe firme de audit, raportul de audit stabilește dacă, pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare care fac obiectul auditului, întreprinderea a avut obligația, în temeiul articolului 48b, de a publica	**Legea privind auditul situaţiilor financiare nr.271 din 15.12.2017** **Articolul 28.** Raportul auditorului (3) În cazul auditului la entităţile de interes public, la entităţile mari şi la entităţile mijlocii, stabilite conform Legii contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conţine suplimentar:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ, dacă raportul a fost publicat în conformitate cu articolul 48d.	c) concluzia auditorului privind obligația entității de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare.		
Articolul 48g. Data de începere pentru raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit			
Statele membre se asigură că actele cu putere de lege și actele administrative care transpun articolele 48a-48f se aplică cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 22 iunie 2024.	Prezenta lege intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025.	compatibil	
Articolul 48h. Clauza de reexaminare			
Până la 22 iunie 2027, Comisia prezintă un raport privind respectarea obligațiilor de raportare stabilite la articolele 48a-48f și privind impactul acestora și ținând seama de situația de la nivelul OCDE, de necesitatea de a asigura un nivel suficient de transparență și de necesitatea de a menține și a asigura un mediu concurențial pentru întreprinderi și investiții private, Comisia reexaminează și evaluează, în special, dacă ar fi oportun să se extindă obligația de raportare privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, stabilită la articolul 48b, la întreprinderile mari și la grupurile mari, astfel cum sunt definite la articolul 3 alineatele (4) și (7), precum și să se extindă conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit,		Prevederi UE netranspuse	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
menționat la articolul 48c, pentru a include elemente suplimentare. În raportul respectiv, Comisia evaluează, de asemenea, impactul pe care îl au asupra eficacității prezentei directive prezentarea informațiilor fiscale pe bază agregată pentru jurisdicțiile fiscale din țări terțe, astfel cum se prevede la articolul 48c alineatul (5), și omiterea temporară a informațiilor prevăzută la articolul 48c alineatul (6). Comisia prezintă Parlamentului European și Consiliului raportul său, însoțit, dacă este cazul, de o propunere legislativă.			
CAPITOLUL 11. DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE			
Articolul 48i. Dispoziții tranzitorii			
(1) Până la 6 ianuarie 2030, statele membre permit unei filiale din Uniune care intră sub incidența articolului 19a sau 29a și a cărei societate-mamă nu este reglementată de dreptul unui stat membru să întocmească raportarea consolidată privind durabilitatea în conformitate cu cerințele de la articolul 29a, care să includă toate filialele din Uniune ale societății-mamă respective care intră sub incidența articolului 19a sau 29a. Până la 6 ianuarie 2030, statele membre permit ca raportarea consolidată privind durabilitatea menționată la primul paragraf de la prezentul alineat să includă informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care acoperă activitățile desfășurate de toate filialele din Uniune ale societății-mamă menționate la primul paragraf de la prezentul		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
alineat care intră sub incidența articolului 19a sau 29a din prezenta directivă.			
(2) Filiala din Uniune menționată la alineatul (1) trebuie să fie una dintre filialele din Uniune ale grupului care a generat cea mai mare cifră de afaceri din Uniune în cel puțin unul dintre cele cinci exerciții financiare precedente, pe bază consolidată, după caz.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(3) Raportarea consolidată privind durabilitatea menționată la alineatul (1) de la prezentul articol se publică în conformitate cu articolul 30.		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
(4) În scopul scutirii prevăzute la articolul 19a alineatul (9) și la articolul 29a alineatul (8), raportarea în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol se consideră a reprezenta raportare de către o societate-mamă la nivel de grup în ceea ce privește entitățile incluse în consolidare. Se consideră că raportarea în conformitate cu alineatul (1) al doilea paragraf de la prezentul articol îndeplinește condițiile menționate la articolul 19a alineatul (9) al doilea paragraf litera (c) și, respectiv, la articolul 29a alineatul (8) al doilea paragraf litera (c).		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.
Articolul 49. Exercitarea competențelor delegate			
(1) Competența de a adopta acte delegate este conferită Comisiei în condițiile prevăzute în prezentul articol. (2) Competența de a adopta acte delegate menționată la articolul 1 alineatul (2), la articolul 3 alineatul (13), la articolele 29b, 29c și		Prevederi UE netranspuse	Procesul de transpunere a prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea, va demara după publicarea modificărilor (Omnibus) în Jurnalul Oficial UE.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
40b și la articolul 46 alineatul (2) se conferă Comisiei pe o perioadă de cinci ani de la 5 ianuarie 2023. Comisia elaborează un raport privind delegarea de competențe cu cel puțin nouă luni înainte de încheierea perioadei de cinci ani. Delegarea de competențe se prelungește tacit cu perioade de timp identice, cu excepția cazului în care Parlamentul European sau Consiliul se opune prelungirii respective cu cel puțin trei luni înainte de încheierea fiecărei perioade. (3) Delegarea de competențe menționată la articolul 1 alineatul (2), la articolul 3 alineatul (13), la articolele 29b, 29c și 40b și la articolul 46 alineatul (2) poate fi revocată oricând de Parlamentul European sau de Consiliu. O decizie de revocare pune capăt delegării de competențe specificate în decizia respectivă. Decizia produce efecte din ziua care urmează datei publicării acesteia în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene sau de la o dată ulterioară menționată în decizie. Decizia nu aduce atingere actelor delegate care sunt deja în vigoare. (3a) Înainte de a adopta un act delegat, Comisia consultă experții desemnați de fiecare stat membru în conformitate cu principiile stabilite în Acordul interinstituțional din 13 aprilie 2016 privind o mai bună legiferare. (3b) Atunci când adoptă acte delegate în temeiul articolelor 29b și 29c, Comisia ia în considerare avizul tehnic al EFRAG, cu condiția ca: (a) un astfel de aviz să fi fost elaborat cu respectarea garanțiilor procedurale, sub			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
supraveghere publică și transparent, beneficiind de cunoștințele de specialitate și de participarea echilibrată a părților interesate în cauză, precum și cu suficientă finanțare publică pentru a-i asigura independența și pe baza unui program de lucru cu privire la care Comisia a fost consultată; (b) un astfel de aviz să fie însoțit de analize cost-beneficiu, printre care și de analize ale impactului avizului tehnic asupra aspectelor de durabilitate; (c) un astfel de aviz să fie însoțit de o explicație a modului în care ia în considerare elementele enumerate la articolul 29b alineatul (5); (d) participarea la activitatea EFRAG la nivel tehnic să se bazeze pe cunoștințele de specialitate în materie de raportare privind durabilitatea și să nu fie condiționată de o contribuție financiară. Literele (a) și (d) nu aduc atingere participării organismelor publice și a organizațiilor naționale de standardizare la lucrările tehnice ale EFRAG. Documentele însoțitoare ale avizului tehnic al EFRAG se transmit împreună cu avizul tehnic respectiv. Comisia consultă în comun Grupul de experți al statelor membre privind finanțarea durabilă, menționat la articolul 24 din Regulamentul (UE) 2020/852, și Comitetul de reglementare contabilă, menționat la articolul 6 din			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
Regulamentul (CE) nr. 1606/2002, cu privire la proiectele de acte delegate înainte de adoptarea lor, astfel cum se menționează la articolele 29b și 29c din prezenta directivă. Comisia solicită avizul Autorității europene pentru valori mobiliare și piețe (ESMA), al Autorității bancare europene (ABE) și al Autorității europene de asigurări și pensii ocupaționale (EIOPA) cu privire la avizul tehnic furnizat de EFRAG, în special în ceea ce privește coerența acestuia cu Regulamentul (UE) 2019/2088 și cu actele delegate adoptate în temeiul regulamentului menționat. ESMA, ABE și EIOPA își emit avizele în termen de două luni de la data primirii solicitării din partea Comisiei. Comisia consultă, de asemenea, Agenția Europeană de Mediu, Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene, Banca Centrală Europeană, Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului și Platforma privind finanțarea durabilă instituită în temeiul articolului 20 din Regulamentul (UE) 2020/852 cu privire la avizul tehnic emis de EFRAG înainte de adoptarea actelor delegate menționate la articolele 29b și 29c din prezenta directivă. În cazul în care oricare dintre organismele respective decide să prezinte un aviz, acesta se depune în termen de două luni de la data consultării organismului de către Comisie.			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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), al articolului 29b, 29c sau 40b sau al articolului 46 alineatul (2) intră în vigoare numai în cazul în care nici Parlamentul European și nici Consiliul nu au formulat obiecții în termen de două luni de la notificarea acestuia către Parlamentului European și Consiliului sau în cazul în care, înaintea expirării termenului respectiv, Parlamentul European și Consiliul au informat Comisia că nu vor formula obiecții. Respectivul termen se prelungește cu două luni la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.			
Articolul 50. Procedura comitetului			
(1) Comisia este asistată de un comitet. Comitetul respectiv este un comitet 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.		prevederi UE neaplicabile	
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.	**Articolul 34.** Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi Entitățile și persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravențională și/sau penală, conform legislaţiei în vigoare.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997, Titlul V Administrarea fiscală. **Articolul 257. Încălcarea regulilor de ţinere a contabilităţii şi a evidenţei în scopuri fiscale** (5) Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale şi/sau a documentelor de evidenţă şi/sau a benzilor de control (benzilor de control pe suport electronic specializat) şi/sau lipsa totală ori parţială a contabilităţii, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, se sancţionează cu amendă de la 40000 la 60000 de lei, cu calcularea, după caz, a impozitelor şi taxelor respective conform art.189 alin.(2). **Codul Muncii 154-XV din 28.03.2003** [21] **Articolul 86. Concedierea** (1) Concedierea – desfacerea din iniţiativa angajatorului a contractului individual de muncă pe durată nedeterminată, precum şi a celui pe durată determinată – se admite pentru următoarele motive: o) semnarea de către conducătorul unităţii (filialei, subdiviziunii), de către adjuncţii săi sau de către		

[21] https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130513&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	contabilul-şef a unui act juridic nefondat care a cauzat prejudicii materiale unităţii; p) încălcarea gravă, chiar şi o singură dată, a obligaţiilor de muncă; **Articolul 206. Sancţiuni disciplinare** (1) Pentru încălcarea disciplinei de muncă, angajatorul are dreptul să aplice faţă de salariat următoarele sancţiuni disciplinare: a) avertismentul; b) mustrarea; c) mustrarea aspră; d) concedierea (în temeiurile prevăzute la art.86 alin.(1) lit.g)-r). **Codul Contravențional 218-XVI din 24.10.2008** [22] **Articolul 295. Încălcarea regulilor de organizare şi de ţinere a contabilităţii, de întocmire şi prezentare a rapoartelor financiare** (1) Nerespectarea cerinţelor legislaţiei referitoare la modul de ţinere a contabilităţii şi de aplicare a standardelor de contabilitate sau a normelor metodologice privind		

[22] https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=133257&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	evidenţa contabilă şi raportarea financiară, elaborarea şi aplicarea politicilor contabile se sancţionează cu amendă de la 25 la 50 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere, cu amendă de la 50 la 75 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice. (2) Neîntocmirea documentelor primare, inclusiv a documentelor primare cu regim special, precum şi nerespectarea cerinţelor de întocmire a acestora, cu excepţia tranzacţiilor debitorului gajist înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A. în cazul neeliberării facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele acestuia, se sancţionează cu amendă de la 25 la 50 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere, cu amendă de la 50 la 75 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice. (3) Deţinerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de provenienţă a acestora şi a faptelor economice fără documentarea şi reflectarea acestora în contabilitate se sancţionează cu amendă de la 25 la 75 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere, cu amendă de la 75 la 100 de unităţi		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	convenţionale aplicată persoanei juridice. (4) Nerespectarea cerinţelor legislaţiei privind aplicarea conturilor contabile şi înregistrarea în registrele contabile a faptelor economice, precum şi nerespectarea regulilor privind efectuarea inventarierii se sancţionează cu amendă de la 5 la 10 unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere, cu amendă de la 10 la 20 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice. (5) Pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor contabile până la expirarea termenului lor de păstrare, conform regulilor stabilite de Agenţia Naţională a Arhivelor, sau nerestabilirea lor în termen de până la 3 luni din data constatării faptului respectiv se sancţionează cu amendă de la 10 la 15 unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere, cu amendă de la 20 la 30 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice. (6) Prezentarea de situaţii financiare care nu corespund caracteristicilor calitative ale acestora se sancţionează cu amendă de la 10 la 20 de unităţi convenţionale aplicată		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	persoanei cu funcţie de răspundere, cu amendă de la 20 la 30 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice. (7) Nerespectarea cerinţelor legislaţiei privind formatul, modul şi termenele de întocmire, prezentare şi publicare a situaţiilor financiare individuale sau a rapoartelor financiare, a situaţiilor financiare sau a rapoartelor consolidate, a raportului conducerii, a raportului consolidat al conducerii, a raportului auditorului, a raportului privind executarea bugetului autorităţii publice se sancţionează cu amendă de la 20 la 40 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere, cu amendă de la 50 la 70 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice. (8) Nerespectarea obligaţiei privind auditarea situaţiilor financiare individuale şi a situaţiilor financiare consolidate se sancţionează cu amendă de la 60 la 80 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice. (9) Neîntocmirea actului de achiziţie de produse din fitotehnie şi/sau horticultură şi/sau de obiecte ale regnului vegetal şi/sau includerea în acesta a datelor neveridice		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	se sancţionează cu amendă de la 20 la 40 de unităţi convenţionale aplicată persoanei cu funcţie de răspundere, cu amendă de la 20 la 60 de unităţi convenţionale aplicată persoanei juridice.		
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.		prevederi UE neaplicabile	
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.		prevederi UE neaplicabile	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.			
Articolul 54. Intrare în vigoare			
Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.		prevederi UE neaplicabile	
Articolul 55. Destinatari			
Prezenta directivă se adresează statelor membre.		prevederi UE neaplicabile	
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).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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”.		prevederi UE neaplicabile	SNC nu prevăd recunoașterea cheltuielilor de constituire ca element de activ.
C. Active fixe	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** A. ACTIVE IMOBILIZATE	C	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
I. Imobilizări necorporale	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** I. Imobilizări necorporale	compatibil	
1. Cheltuieli de dezvoltare, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.		prevederi UE opțională	Prevedere opțională.
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1* Imobilizări necorporale în curs de execuţie (rd. 010) **31.** În rîndul 010 "Imobilizări necorporale în curs de execuţie" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale procurate sau aflate în procesul de creare şi de pregătire pentru utilizarea prestabilită, precum şi a imobilizărilor necorporale conexe cu alte imobilizări care necesită lucrări de pregătire pentru utilizare după destinaţie, determinată în conformitate cu SNC "Imobilizări necorporale şi corporale".	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
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.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** 2. Imobilizări necorporale în exploatare, total (rd. 020), din care: 2.1. concesiuni, licenţe şi mărci (rd.021) 2.2. drepturi de autor şi titluri de protecţie (rd.022) 2.3. programe informatice (rd.023)	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	2.4. alte imobilizări necorporale (rd.024) 32. În rîndul 020 "Imobilizări necorporale în exploatare" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale transmise în exploatare, determinată conform SNC "Imobilizări necorporale şi corporale". În rd.021-024 se prezintă valoarea contabilă a claselor de imobilizări necorporale: concesiuni, licenţe şi mărci; drepturi de autor şi titluri de protecţie; programe informatice şi alte imobilizări necorporale.		
3. Fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** 3. Fond comercial (rd. 030) **33.** În rîndul 030 "Fond comercial" se indică valoarea contabilă a fondului comercial care se determină în conformitate cu SNC "Imobilizări necorporale şi corporale".	compatibil	
4. Avansuri	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** 4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (rd.040) **34.** În rîndul 040 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" se reflectă suma avansurilor pe termen lung şi curente acordate pentru achiziţiile de imobilizări necorporale.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
II. Active tangibile	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** II. Imobilizări corporale	compatibil	
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1* 1. Imobilizări corporale în curs de execuţie (rd.060) **36.** În rîndul 060 "Imobilizări corporale în curs de execuţie" se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor corporale intrate sau aflate în procesul de creare şi de pregătire pentru a fi utilizate în calitate de mijloace fixe, care se determină în conformitate cu SNC "Imobilizări necorporale şi corporale".	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
1. Terenuri și construcții.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** 2.Terenuri (rd.070) **37.** În rîndul 070 "Terenuri" se reflectă valoarea contabilă a terenurilor proprii, primite în leasing financiar şi/sau în gestiune economică aflate în procesul de pregătire pentru utilizare după destinaţie şi în exploatare, precum şi valoarea drepturilor de utilizare a terenurilor.	compatibil	
2. Instalații tehnice și mașini.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** 3.Mijloace fixe, total (rd.080), din care: 3.1. clădiri (rd.081)	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	3.2. construcţii speciale (rd.082) 3.3. maşini, utilaje şi instalaţii tehnice (rd.083) 3.4. mijloace de transport (rd.084) 3.5. inventar şi mobilier (rd.085) 3.6. alte mijloace fixe (rd.086) **38.** În rîndul 080 "Mijloace fixe" se reflectă valoarea contabilă a mijloacelor fixe proprii, primite în leasing financiar şi/sau în gestiune economică aflate în exploatare, inclusiv valoarea drepturilor de utilizare a clădirilor, determinată conform SNC "Imobilizări necorporale şi corporale". În rd.081-086 se prezintă valoarea contabilă a claselor de mijloace fixe: clădiri; construcţii speciale; maşini, utilaje şi instalaţii tehnice; mijloace de transport; inventar şi mobilier şi alte mijloace fixe.		
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1* 4. Resurse minerale (rd.090) **39.** În rîndul 090 "Resurse minerale" se reflectă valoarea contabilă a resurselor minerale, care se determină în conformitate cu SNC "Imobilizări necorporale și corporale".	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	5. Active biologice imobilizate (rd.100) **40.** În rîndul 100 "Active biologice imobilizate" se reflectă valoarea contabilă a animalelor de muncă şi productive (taurii, caii de tracţiune, vacile, ovinele, porcinele, caprinele etc.), plantaţiilor perene (livezile, viile, pepinierele viticole şi pomicole etc.) în curs de execuţie şi în exploatare, care se determină în conformitate cu SNC "Particularităţile contabilităţii în agricultură".		
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 6. Investiţii imobiliare (rd.110) **41.** În rîndul 110 "Investiţii imobiliare" se reflectă valoarea contabilă a investiţiilor imobiliare, care se determină în conformitate cu SNC "Imobilizări necorporale şi corporale".	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
3. Alte instalații, utilaje și mobilier.		prevederi UE neaplicabile	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, *Anexa 1*** 7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale **42.** În rîndul 120 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" se reflectă suma avansurilor pe termen lung şi curente acordate pentru	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	achiziţiile (procurarea, crearea/construcţia etc.) imobilizărilor corporale.		
III. Active financiare	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** III.Investiţii financiare pe termen lung	compatibil	
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate, total (rd.150) din care: 2.1. acţiuni şi cote participaţie deţinute în părţile afiliate (rd.151) 2.2. împrumuturi acordate părţilor afiliate (rd.152) 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.153) 2.4. alte investiţii financiare (rd.154) **44.** În rîndurile 140 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi neafiliate" şi 150 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate" se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate şi a altor investiţii financiare cu durata de achitare (deţinere probabilă) mai mare de 12 luni în părţi neafiliate şi afiliate, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare" şi SNC "Părţi afiliate şi contracte de	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	societate civilă". În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acţiunilor şi cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare şi a altor investiţii financiare pe termen lung în părţile afiliate.		
2. Împrumuturi acordate întreprinderilor afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate, total (rd.150) din care: 2.1. acţiuni şi cote participaţie deţinute în părţile afiliate (rd.151) 2.2. împrumuturi acordate părţilor afiliate (rd.152) 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.153) 2.4. alte investiţii financiare (rd.154) **44.** În rîndurile 140 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi neafiliate" şi 150 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate" se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate şi a altor investiţii financiare cu durata de achitare (deţinere probabilă) mai mare de 12 luni în părţi neafiliate şi afiliate, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare"	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	şi SNC "Părţi afiliate şi contracte de societate civilă". În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acţiunilor şi cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare şi a altor investiţii financiare pe termen lung în părţile afiliate.		
3. Interese de participare.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate, total (rd.150) din care: 2.1. acţiuni şi cote participaţie deţinute în părţile afiliate (rd.151) 2.2. împrumuturi acordate părţilor afiliate (rd.152) 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.153) 2.4. alte investiţii financiare (rd.154) **44.** În rîndurile 140 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi neafiliate" şi 150 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate" se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate şi a altor investiţii financiare cu durata de achitare (deţinere probabilă) mai mare de 12 luni în părţi neafiliate şi afiliate,	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare" şi SNC "Părţi afiliate şi contracte de societate civilă". În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acţiunilor şi cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare şi a altor investiţii financiare pe termen lung în părţile afiliate.		
4. Împrumuturi acordate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate, total (rd.150) din care: 2.1. acţiuni şi cote participaţie deţinute în părţile afiliate (rd.151) 2.2. împrumuturi acordate părţilor afiliate (rd.152) 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.153) 2.4. alte investiţii financiare (rd.154) **44.** În rîndurile 140 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi neafiliate" şi 150 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate" se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate şi a altor investiţii financiare cu durata de	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	achitare (deţinere probabilă) mai mare de 12 luni în părţi neafiliate şi afiliate, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare" şi SNC "Părţi afiliate şi contracte de societate civilă". În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acţiunilor şi cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare şi a altor investiţii financiare pe termen lung în părţile afiliate.		
5. Investiții deținute ca imobilizări.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 1. Investiţii financiare pe termen lung în părţi neafiliate (rd.140) **44.** În rîndurile 140 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi neafiliate" şi 150 "Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate" se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate şi a altor investiţii financiare cu durata de achitare (deţinere probabilă) mai mare de 12 luni în părţi neafiliate şi afiliate, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare" şi SNC "Părţi afiliate şi contracte de societate civilă". În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acţiunilor şi cotelor de participaţie,	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare şi a altor investiţii financiare pe termen lung în părţile afiliate.		
6. Alte împrumuturi.		prevederi UE neaplicabile	
D. Active circulante	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** B. ACTIVE CIRCULANTE	compatibil	
I. Stocuri	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** I.Stocuri	compatibil	
1. Materii prime și materiale consumabile.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 1. Materiale şi obiecte de mică valoare şi scurtă durată (rd.240) **51.** În rîndurile 240 “Materiale şi obiecte de mică valoare şi scurtă durată”, 250 “Active biologice circulante”, 260 “Producţia în curs de execuţie” şi 270 “Produse şi mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” şi SNC “Particularităţile contabilităţii în agricultură”.	compatibil	
2. Producția în curs de execuție.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Producţia în curs de execuţie (rd.260) **51.** În rîndurile 240 “Materiale şi obiecte de mică valoare şi scurtă	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	durată", 250 "Active biologice circulante", 260 "Producţia în curs de execuţie" şi 270 "Produse şi mărfuri" se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC "Stocuri" şi SNC "Particularităţile contabilităţii în agricultură".		
3. Produse finite și mărfuri.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 3. Produse şi mărfuri (rd.270) **51.** În rîndurile 240 "Materiale şi obiecte de mică valoare şi scurtă durată", 250 "Active biologice circulante", 260 "Producţia în curs de execuţie" şi 270 "Produse şi mărfuri" se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC "Stocuri" şi SNC "Particularităţile contabilităţii în agricultură".	compatibil	
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 2. Active biologice circulante (rd.250) **51.** În rîndurile 240 "Materiale şi obiecte de mică valoare şi scurtă durată", 250 "Active biologice circulante", 260 "Producţia în curs de execuţie" şi 270 "Produse şi mărfuri" se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	"Stocuri" şi SNC "Particularităţile contabilităţii în agricultură".		
4. Avansuri.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 4. Avansuri acordate pentru stocuri (rd.280) **52.** În rîndul 280 "Avansuri acordate pentru stocuri" se reflectă suma avansurilor pe termen lung şi curente acordate pentru procurarea/fabricarea stocurilor şi pentru serviciile aferente intrării stocurilor.	compatibil	
II. Creanțe (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an se **prezintă separat pentru fiecare element**).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** A.IV Creanţe pe termen lung şi alte active imobilizate B.II Creanţe curente şi alte active circulante	compatibil	
1. Creanțe comerciale.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 1. Creanţe comerciale pe termen lung (rd.170) **46.** În rîndurile 170 "Creanţe comerciale pe termen lung", 180 "Creanţe ale părţilor afiliate" şi 190 "Alte creanţe pe termen lung" se reflectă sumele creanţelor părţilor neafiliate şi afiliate cu termenul de stingere ce depăşeşte 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare". În rd.181 "Creanţe aferente intereselor de	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	participare" se prezintă suma creanţelor aferente intereselor de participare. 1. Creanţe comerciale curente (rd.300) **54.** În rîndul 300 "Creanţe comerciale curente" se înscrie valoarea netă a creanţelor curente ale cumpărătorilor şi clienţilor neafiliaţi din ţară şi din străinătate, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare".		
2. Sume de încasat de la întreprinderile afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Creanţe ale părţilor afiliate pe termen lung (rd.180) inclusiv: creanţe aferente intereselor de participare (rd.181) **46.** În rîndurile 170 "Creanţe comerciale pe termen lung", 180 "Creanţe ale părţilor afiliate" şi 190 "Alte creanţe pe termen lung" se reflectă sumele creanţelor părţilor neafiliate şi afiliate cu termenul de stingere ce depăşeşte 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare". În rd.181 "Creanţe aferente intereselor de participare" se prezintă suma creanţelor aferente intereselor de participare.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	2. Creanţe ale părţilor afiliate curente (rd.310) inclusiv: creanţe aferente intereselor de participare (rd.311) **55.** În rîndul 310 "Creanţe ale părţilor afiliate curente" se reflectă suma creanţelor curente ale debitorilor afiliaţi din ţară şi străinătate, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare" şi SNC "Părţi afiliate și contracte de societate civilă". În rd.311 se prezintă suma creanţelor curente aferente intereselor de participare.		
3. Sume de încasat de la întreprinderile de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Creanţe ale părţilor afiliate pe termen lung (rd.180) inclusiv: creanţe aferente intereselor de participare (rd.181) **46.** În rîndurile 170 "Creanţe comerciale pe termen lung", 180 "Creanţe ale părţilor afiliate" şi 190 "Alte creanţe pe termen lung" se reflectă sumele creanţelor părţilor neafiliate şi afiliate cu termenul de stingere ce depăşeşte 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare". În rd.181 "Creanţe aferente intereselor de participare" se prezintă suma	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	creanţelor aferente intereselor de participare. 2. Creanţe ale părţilor afiliate curente (rd.310) inclusiv: creanţe aferente intereselor de participare (rd.311) **55.** În rîndul 310 "Creanţe ale părţilor afiliate curente" se reflectă suma creanţelor curente ale debitorilor afiliaţi din ţară şi străinătate, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare" şi SNC "Părţi afiliate şi contracte de societate civilă". În rd.311 se prezintă suma creanţelor curente aferente intereselor de participare.		
4. Alte creanțe.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 3. Alte creanţe pe termen lung (rd.190) **46.** În rîndurile 170 "Creanţe comerciale pe termen lung", 180 "Creanţe ale părţilor afiliate" şi 190 "Alte creanţe pe termen lung" se reflectă sumele creanţelor părţilor neafiliate şi afiliate cu termenul de stingere ce depăşeşte 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare". În rd.181 "Creanţe aferente intereselor de participare" se prezintă suma	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	creanţelor aferente intereselor de participare. 5. Alte creanţe curente (rd.340) **57.** În rîndul 340 "Alte creanţe curente" se înscrie suma creanţelor privind leasingul (arenda/locaţiunea), dobînzile, redevenţele şi alte venituri calculate, creanţelor preliminate, creanţelor companiilor de asigurare privind despăgubirile, creanţelor organelor de asigurări sociale, creanţelor privind reclamaţiile înaintate şi recunoscute şi creanţelor privind alte operaţiuni.		
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).		prevederi UE neaplicabile	
6. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora ca element de active la E).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 4. Cheltuieli anticipate pe termen lung (rd.200) **47.** În rîndul 200 "Cheltuieli anticipate pe termen lung" se înscrie suma cheltuielilor suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare şi/sau depăşesc pragul de semnificaţie stabilit în politicile contabile ale entităţii şi urmează a fi decontate pe parcursul unei perioade	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	mai mare de 12 luni din data raportării. 6. Cheltuieli anticipate curente (rd. 350) **58.** În rîndul 350 "Cheltuieli anticipate curente" se înscrie suma cheltuielilor suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare şi/sau depăşesc pragul de semnificaţie stabilit în politicile contabile ale entităţii şi urmează a fi decontate pe parcursul unei perioade nu mai mare de 12 luni din data raportării.		
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 5. Alte active imobilizate (rd.210) **48.** În rîndul 210 "Alte active imobilizate" se reflectă valoarea altor active cu termenul de deţinere (utilizare/decontare) mai mare de 12 luni, care nu au fost incluse în rd.010-200. 3. Creanţe ale bugetului (rd.320) 4. Creanţele ale personalului (rd.330) **56.** În rîndurile 320 "Creanţe ale bugetului" şi 330 "Creanţe ale personalului" se reflectă suma creanţelor bugetului şi personalului, care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare".	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	7. Alte active circulante (rd.360) 59. În rîndul 360 "Alte active circulante" valoarea contabilă a altor active circulante care nu au fost incluse în rd.240-350.		
III. Investiții	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** B.III Investiţii financiare curente	compatibil	
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Investiţii financiare curente în părţi afiliate, total (rd.390) din care: 2.1. acţiuni şi cote participaţie deţinute în părţile afiliate (rd.391) 2.2. împrumuturi acordate părţilor afiliate (rd.392) 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.393) 2.4. alte investiţii financiare în părţi afiliate (rd.394) **61.** În rîndurile 380 "Investiţii financiare curente în părţi neafiliate" şi 390 "Investiţii financiare curente în părţi afiliate" se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate şi a altor investiţii financiare cu durata de achitare (deţinere probabilă) nu mai mare de 12 luni în părţi neafiliate şi afiliate care se determină în	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare" şi SNC "Părţi afiliate și contracte de societate civilă". În rîndurile 391-394 se prezintă, respectiv, valoarea acţiunilor şi cotelor de participaţie deţinute în părţile afiliate, suma împrumuturilor acordate părţilor afiliate, suma împrumuturilor aferente intereselor de participare şi valoarea altor investiţii financiare curente în părţile 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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Alte investiții.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 1. Investiţii financiare curente în părţi neafiliate (rd.380) **61.** În rîndurile 380 "Investiţii financiare curente în părţi neafiliate" şi 390 "Investiţii financiare curente în părţi afiliate" se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participaţie, împrumuturilor acordate şi a altor investiţii financiare cu durata de achitare (deţinere probabilă) nu mai mare de 12 luni în părţi neafiliate şi afiliate care se determină în conformitate cu SNC "Creanţe şi investiţii financiare" şi SNC "Părţi afiliate și contracte de societate	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	civilă". În rîndurile 391-394 se prezintă, respectiv, valoarea acţiunilor şi cotelor de participaţie deţinute în părţile afiliate, suma împrumuturilor acordate părţilor afiliate, suma împrumuturilor aferente intereselor de participare şi valoarea altor investiţii financiare curente în părţile afiliate.		
IV. Casa și conturi la bănci	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** B. IV Numerar şi documente băneşti (rd.410) **63.** În rîndul 410 "Numerar şi documente băneşti" se înscrie suma totală a numerarului în monedă naţională şi valută străină din casierie şi la conturile curente, a numerarului la alte conturi bancare, în expediţie şi valoarea documentelor băneşti (timbrelor de acciz, mărcilor poştale, biletelor de călătorie, biletelor de tratament şi odihnă etc.).	compatibil	
E. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora ca element de active la D II 6).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
Capital, rezerve și datorii	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** C. CAPITAL PROPRIU D. DATORII PE TERMEN LUNG E. DATORII CURENTE	compatibil	
A. Capital și rezerve	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1**	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	C. CAPITAL PROPRIU		
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).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** I. Capital social și neînregistrat 1. Capital social (rd.440) **66.** În rîndul 440 "Capital social" se înscrie valoarea părţilor sociale (cotelor de participaţie, acţiunilor proprii şi altor instrumente de capital propriu) indicată în actele de constituire ale entităţii şi/sau în alte documente prevăzute de legislaţie. 2. Capital nevărsat (rd.450) **67.** În rîndul 450 "Capital nevărsat" se indică între paranteze suma creanţelor proprietarilor aferente aporturilor la capitalul social la constituirea entităţii şi contribuţiilor suplimentare pentru acoperirea pierderilor anilor precedenţi. 3. Capital neînregistrat (rd.460) **68.** În rîndul 460 "Capital neînregistrat" se reflectă valoarea nominală a acţiunilor emise la înfiinţarea societăţii pe acţiuni, care încă nu au fost înregistrate la Comisia Naţională a Pieţei Financiare şi valoarea aporturilor proprietarilor aferente majorării capitalului social pînă la înregistrarea de stat a	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	modificărilor operate în actele de constituire ale entităţii. 4. Capital retras (rd.470) **69.** În rîndul 470 "Capital retras" se indică între paranteze valoarea de retragere a părţilor sociale achiziţionate, răscumpărate sau dobîndite în alt mod de către entitate de la proprietarii săi.		
II. Prime de emisiune	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** II. Prime de capital (rd.500) **72.** În rîndul 500 "Prime de capital" se înscrie excedentul dintre valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor în capitalul social şi valoarea nominală a părţilor sociale, precum şi excedentul dintre valoarea de retragere şi valoarea nominală sau de înstrăinare a părţilor sociale proprii retrase şi ulterior anulate sau înstrăinate.	compatibil	
III. Rezerva din reevaluare	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** V. Rezerve din reevaluare (rd.600) **80.** În rîndul 600 "Rezerve din reevaluare" se reflectă suma surplusului de reevaluare a imobilizărilor corporale, care se determină conform SNC "Imobilizări necorporale şi corporale".	compatibil	
IV. Rezerve	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1**	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	III. Rezerve		
1. Rezerva legală, în măsura în care dreptul intern impune constituirea unei astfel de rezerve.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 1. Capital de rezervă (rd.510) **73.** În rîndurile 510 "Capital de rezervă", 520 "Rezerve statutare" şi 530 "Alte rezerve" se reflectă respectiv suma rezervelor constituite pe seama profitului net conform prevederilor legislaţiei, statutului entităţii şi deciziilor adunării generale a proprietarilor sau a altui organ de conducere împuternicit al entităţii.	compatibil	
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Rezerve statutare.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** **2.** Rezerve statutare (rd.520) **73.** În rîndurile 510 "Capital de rezervă", 520 "Rezerve statutare" şi 530 "Alte rezerve" se reflectă respectiv suma rezervelor constituite pe seama profitului net conform prevederilor legislaţiei, statutului entităţii şi deciziilor adunării generale a proprietarilor sau a altui organ de conducere împuternicit al entităţii.	compatibil	
4. Alte rezerve, inclusiv rezerva de valoare justă.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 3. Alte rezerve (rd.530)	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	73. În rîndurile 510 "Capital de rezervă", 520 "Rezerve statutare" şi 530 "Alte rezerve" se reflectă respectiv suma rezervelor constituite pe seama profitului net conform prevederilor legislaţiei, statutului entităţii şi deciziilor adunării generale a proprietarilor sau a altui organ de conducere împuternicit al entităţii.		
V. Profitul sau pierderea reportat(ă)	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** IV. Profit (pierdere) 1. Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi (rd.550) **75.** În rîndul 550 "Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi" se înscrie suma corecţiilor rezultatelor anilor precedenţi depistate în perioada de gestiune: profitul – cu înregistrare obişnuită, pierderea – cu semnul minus (între paranteze), determinat conform SNC "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare". 2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenţi (rd.560) **76.** În rîndul 560 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenţi" se reflectă suma profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenţi care se determină în	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii".		
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** IV. Profit (pierdere) 3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.570) **77.** În rîndul 570 "Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune" se înscrie suma profitului net (pierderii nete – între paranteze) al perioadei de gestiune, care se determină în situaţia de profit şi pierdere.	compatibil	
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 4. Profit utilizat al perioadei de gestiune (rd.580) **78.** În rîndul 580 "Profit utilizat al perioadei de gestiune" se reflectă între paranteze suma profitului utilizat al perioadei de gestiune pentru plata dividendelor, constituirea rezervelor şi în alte scopuri prevăzute de legislaţie, de statut sau stabilite prin deciziile organului de conducere împuternicit al entităţii.	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 VI. Alte elemente de capital propriu (rd.610) **81.** În rîndul 610 "Alte elemente de capital propriu" se reflectă valoarea subvenţiilor aferente activelor primite	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	de către entităţile cu proprietate publică de la Guvern şi alte autorităţi ale administraţiei publice, decontate (după îndeplinirea condiţiilor contractuale) şi suma altor elemente de capital propriu neincluse în rd.440-590.		
B. Provizioane	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** F. PROVIZIOANE	compatibil	
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 1. Provizioane pentru beneficiile angajaţilor (rd.830) **103.** În rîndurile 830 "Provizioane pentru beneficiile angajaţilor", 840 "Provizioane pentru garanţii acordate cumpărătorilor/clienţilor", 850 "Provizioane pentru impozite" şi 860 "Alte provizioane" se reflectă suma provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu și datorii".	compatibil	
2. Provizioane pentru impozite.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 3. Provizioane pentru impozite (rd.850) **103.** În rîndurile 830 "Provizioane pentru beneficiile angajaţilor", 840 "Provizioane pentru garanţii acordate cumpărătorilor/clienţilor", 850 "Provizioane pentru impozite" şi 860 "Alte provizioane" se reflectă suma	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii".		
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 2. Provizioane pentru garanţii acordate cumpărătorilor/clienţilor (rd.840) **103.** În rîndurile 830 "Provizioane pentru beneficiile angajaţilor", 840 "Provizioane pentru garanţii acordate cumpărătorilor/clienţilor", 850 "Provizioane pentru impozite" şi 860 "Alte provizioane" se reflectă suma provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii".	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
3. Alte provizioane.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 4. Alte provizioane (rd.860) **103.** În rîndurile 830 "Provizioane pentru beneficiile angajaţilor", 840 "Provizioane pentru garanţii acordate cumpărătorilor/clienţilor", 850 "Provizioane pentru impozite" şi 860 "Alte provizioane" se reflectă suma provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii".	compatibil	
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	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** D. DATORII PE TERMEN LUNG E. DATORII CURENTE	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
pentru fiecare element și pentru totalul acestor elemente).			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Împrumuturi pe termen lung (rd.640) din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni (rd.641), inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni convertibile (rd.642) 2.2. alte împrumuturi pe termen lung (rd.643) **84.** În rîndul 640 "Împrumuturi pe termen lung" se reflectă suma totală a împrumuturilor primite pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării. În rîndurile 641-643 se prezintă împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni, inclusiv din emisiunea obligaţiunilor convertibile, şi alte împrumuturi pe termen lung. 2. Împrumuturi pe termen scurt, total (rd.720) din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni (rd.721) inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni convertibile (rd.722) 2.2. alte împrumuturi pe termen scurt (rd.723)	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	92. În rîndul 720 "Împrumuturi pe termen scurt" se reflectă suma împrumuturilor primite, inclusiv dobînzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării. În rîndurile 721-723 se prezintă suma împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni, inclusiv din emisiunea obligaţiunilor convertibile, şi a altor împrumuturi pe termen scurt.		
2. Sume datorate instituțiilor de credit.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 1. Credite bancare pe termen lung (rd.630) **83.** În rîndul 630 "Credite bancare pe termen lung" se reflectă suma totală a creditelor bancare primite pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării. 1. Credite bancare pe termen scurt (rd.710) **91.** În rîndul 710 "Credite bancare pe termen scurt" se indică suma creditelor bancare primite, inclusiv dobînzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării.	compatibil	
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 5. Avansuri primite pe termen lung (rd.670) **87.** În rîndul 670 "Avansuri primite pe termen lung" se reflectă suma	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	avansurilor primite în contul livrărilor ulterioare de bunuri şi servicii cu termenul de achitare mai mare de 12 luni. 5. Avansuri primite curente (rd.750) **95.** În rîndul 750 "Avansuri primite curente" se înscrie suma avansurilor primite pe un termen nu mai mare de 12 luni din data raportării în contul livrărilor ulterioare de bunuri şi servicii.		
4. Datorii comerciale - furnizori.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 3. Datorii comerciale pe termen lung (rd. 650) **85.** În rîndul 650 "Datorii comerciale pe termen lung" se înscrie suma datoriilor pe termen lung aferente contractelor de leasing financiar, vînzărilor de bunuri, prestărilor de servicii şi altor operaţiuni, care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu şi datorii" şi SNC "Contracte de leasing". 3. Datorii comerciale curente (rd.730) **93.** În rîndul 730 "Datorii comerciale curente" se înscrie suma datoriilor entităţii faţă de furnizori privind bunurile procurate sau luate în leasing şi serviciile primite care urmează a fi	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	achitate sau trecute în cont în termen de 12 luni din data raportării.		
5. Efecte de comerț de plătit.		prevederi UE neaplicabile	
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 4. Datorii faţă de părţile afiliate pe termen lung (rd.660) inclusiv: datorii aferente intereselor de participare (rd.661) **86.** În rîndul 660 "Datorii faţă de părţile afiliate pe termen lung" se reflectă suma datoriilor faţă de entitățile-fiice, asociate, societăţile civile şi alte părţi afiliate a căror componenţă se determină în conformitate cu SNC "Părţi afiliate şi contracte de societate civilă". În rîndul 661 se prezintă suma datoriilor aferente intereselor de participare. 1. Datorii faţă de părţile afiliate curente (rd.740) inclusiv: datorii aferente intereselor de participare (rd.741)	compatibil	
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 2. Datorii faţă de părţile afiliate pe termen lung (rd.660) inclusiv: datorii aferente intereselor de participare (rd.661) 4. Datorii faţă de părţile afiliate curente (rd.740)	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare (rd.741) **94.** În rîndul 740 "Datorii faţă de părţile afiliate curente" se indică suma datoriilor curente ale entităţii faţă de părţile afiliate. În rd.741 se prezintă suma datoriilor aferente intereselor de participare.		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 7. Alte datorii pe termen lung (rd.690) **89.** În rîndul 690 "Alte datorii pe termen lung" se reflectă suma finanţărilor şi încasărilor cu destinaţie specială, datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică şi altor datorii cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării. 7. Datorii privind asigurările sociale şi medicale (rd.770) **97.** În rîndul 770 "Datorii privind asigurările sociale şi medicale" se indică suma datoriilor entităţii faţă de organele de asigurări sociale şi medicale (inclusiv şi cele individuale), determinate conform legislaţiei. 8. Datorii faţă de buget (rd.780) **98.** În rîndul 780 "Datorii faţă de buget" se înregistrează suma datoriilor faţă de buget privind	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	impozitele şi taxele, precum şi sancţiunile aferente, determinate în conformitate cu legislaţia. 6. Datorii faţă de personal (rd.760) **96.** În rîndul 760 "Datorii faţă de personal" se reflectă suma datoriilor entităţii faţă de personal privind retribuirea muncii şi alte operaţiuni (de exemplu, datoriile aferente delegărilor şi compensarea unor cheltuieli fără primirea avansului, utilizării bunurilor personale în scopuri de serviciu). 9. Datorii faţă de proprietari (rd.790) **99.** În rîndul 790 "Datorii faţă de proprietari" se înscrie suma datoriilor entităţii privind dividendele calculate şi alte operaţiuni aferente decontărilor cu proprietarii. 11. Alte datorii curente (rd.810) **101.** În rîndul 810 "Alte datorii curente" se înscrie suma finanţărilor şi încasărilor cu destinaţie specială curente, datoriilor preliminate, datoriilor privind asigurarea bunurilor şi persoanelor, datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică, datoriilor privind sancţiunile comerciale şi altor datorii cu termenul de stingere (decontare) nu		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	mai mare de 12 luni din data raportării.		
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la D).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1** 6. Venituri anticipate pe termen lung (rd.680) **88.** În rîndul 680 "Venituri anticipate pe termen lung" se indică sumele primite (calculate) în perioada de gestiune curentă, dar care urmează a fi atribuite la veniturile curente pe parcursul unei perioade mai mari de 12 luni, cu excepţia veniturilor anticipate aferente subvenţiilor privind activele primite de entităţile cu proprietate publică de la Guvern şi alte autorităţi ale administraţiei publice, care se decontează (după îndeplinirea condiţiilor contractuale) la alte elemente de capital propriu. 10. Venituri anticipate curente (rd.800) **100.** În rîndul 800 "Venituri anticipate curente" se reflectă suma veniturilor anticipate, care urmează a fi decontate la venituri curente în următoarele 12 luni, cu excepţia veniturilor anticipate aferente subvenţiilor privind activele primite de entităţile cu proprietate publică de la Guvern şi alte autorităţi ale administraţiei publice, care se decontează (după îndeplinirea	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	condiţiilor contractuale) la alte elemente de capital propriu.		
D. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la C 9, „Datorii”).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională
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).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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”.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
C. Active fixe		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
I. Active intangibile		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Cheltuieli de dezvoltare, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă au fost:		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(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.			
3. Fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Avansuri		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
II. Active tangibile		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Terenuri și construcții.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Instalații tehnice și mașini.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Alte instalații, utilaje și mobilier.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
III. Active financiare		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Împrumuturi acordate întreprinderilor afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Interese de participare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Împrumuturi acordate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
5. Investiții deținute ca imobilizări.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6. Alte împrumuturi.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
D. Active circulante		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
I. Stocuri		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Materii prime și materiale consumabile.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Producția în curs de execuție.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Produse finite și mărfuri.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Avansuri.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
II. Creanțe (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an se prezintă separat pentru fiecare element).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Creanțe comerciale.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Sume de încasat de la întreprinderile afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Sume de încasat de la întreprinderile de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Alte creanțe.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
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).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
III. Investiții		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Alte investiții.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
IV. Casa și conturi la bănci		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
E. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la D II 6).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
F. Datorii: sume care urmează să fie încasate într-o perioadă de până la un an		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Sume datorate instituțiilor de credit.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Datorii comerciale - furnizori.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
5. Efecte de comerț de plătit.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la K).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
H. Total active minus datoriile curente		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
I. Datorii: sume care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Sume datorate instituțiilor de credit.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Datorii comerciale - furnizori.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
5. Efecte de comerț de plătit.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la K).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
J. Provizioane		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Provizioane pentru impozite.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Alte provizioane.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
K. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la F 9 sau I 9 sau la ambele).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
L. Capital și rezerve		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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).		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
II. Prime de emisiune		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
III. Rezerva din reevaluare		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
IV. Rezerve		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
1. Rezerva legală, în măsura în care dreptul intern impune constituirea unei astfel de rezerve.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Rezerve statutare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Alte rezerve, inclusiv rezerva de valoare justă.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
V. Profitul sau pierderea reportat(ă)		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
VI. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
ANEXA V. STRUCTURA (FORMATUL) CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE – DUPĂ NATURA CHELTUIELILOR, PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 13			
1. Cifra de afaceri netă.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
2. Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
3. Producția realizată de întreprindere pentru scopurile sale proprii și capitalizată.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
4. Alte venituri din exploatare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
5. (a) Materii prime și materiale consumabile. (b) Alte cheltuieli externe.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
6. Cheltuieli cu personalul: (a) salarii și indemnizații;		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
(b) cheltuieli cu asigurările sociale, cu indicarea distinctă a celor referitoare la pensii.			
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.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
8. Alte cheltuieli de exploatare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
9. Venituri din interese de participare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele fixe, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
11. Alte dobânzi de încasat și venituri similare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
13. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare, cu indicarea distinctă a celor de plătit întreprinderilor afiliate.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
14. Impozitul pe profit sau pierdere.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
15. Profitul sau pierderea după impozitare.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
16. Alte impozite neprezentate la elementele 1-15.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
17. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar.		prevederi UE opționale	Prevedere opțională.
ANEXA VI. STRUCTURA (FORMATUL) CONTULUI DE PROFIT ŞI PIERDERE - DUPĂ FUNCȚIA CHELTUIELILOR, PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 13			
1. Cifra de afaceri netă.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Venituri din vînzări, total (rd.010) din care: venituri din vînzarea produselor şi mărfurilor (rd.011) venituri din prestarea serviciilor şi executarea lucrărilor (rd.012) venituri din contracte de construcţie (rd.013) venituri din contracte de leasing (rd.014) venituri din contracte de microfinanţare (rd.015) alte venituri din vînzări (rd.016) **134.** În rîndul 010 "Venituri din vînzări" se reflectă suma veniturilor din vînzări obţinute în cadrul activităţii operaţionale. În rîndurile 011-016 se prezintă respectiv veniturile din vînzarea produselor şi mărfurilor, din prestarea serviciilor şi executarea lucrărilor din contracte de construcție, din contractele de leasing operaţional şi financiar (arendă/locaţiune), de microfinanţare şi alte venituri (de exemplu, din	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	dividende, participaţii, dobînzi, care pentru entitate reprezintă activitatea operaţională). Suma veniturilor din vînzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor şi mărfurilor returnate de cumpărători şi/sau reducerile de preţ la produse, mărfuri livrate şi/sau servicii prestate, în aceiaşi perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.		
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (inclusiv ajustări de valoare).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Costul vînzărilor, total (rd.020) din care: valoarea contabilă a produselor şi mărfurilor vîndute (rd.021) costul serviciilor prestate şi lucrărilor executate terţilor (rd.022) costuri aferente contractelor de construcţie (rd.023) costuri aferente contractelor de leasing (rd.024) costuri aferente contractelor de microfinanţare (rd.025) alte costuri aferente vînzărilor (rd.026) **135.** În rîndul 020 “Costul vînzărilor” se reflectă costurile aferente obţinerii veniturilor din vînzări înregistrate în rd.010. În rîndurile 021-026 se prezintă respectiv valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute, costul	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	serviciilor prestate/lucrărilor executate terţilor, costurile aferente contractelor de construcţie, de leasing operaţional şi financiar (arendă/locaţiune), de microfinanţare şi alte venituri suportate în cadrul activităţii operaţionale a entităţii şi corelate cu veniturile din vînzări. Suma costului vînzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vîndute şi returnate entităţii în aceiaşi perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.		
3. Rezultatul brut.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Profit brut (pierdere brută) (rd.030) **136.** În rîndul 030 "Profit brut (pierdere brută)" se reflectă diferenţa dintre veniturile din vînzări şi costul vînzărilor, determinată prin relaţia: rd.010 – rd.020.	compatibil	
4. Costuri de distribuție (inclusiv ajustări de valoare).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Cheltuieli de distribuire (rd.050) **138.** În rîndul 050 "Cheltuieli de distribuire" se reflectă cheltuielile aferente comercializării produselor/mărfurilor, prestării de servicii şi/sau executări de lucrări determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
5. Cheltuieli administrative (inclusiv ajustări de valoare).	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Cheltuieli administrative (rd.060) **139.** În rîndul 060 "Cheltuieli administrative" se reflectă cheltuielile privind deservirea şi gestiunea entităţii în ansamblu, determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".	compatibil	
6. Alte venituri din exploatare.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Alte venituri din activitatea operaţională (rd.040) **137.** În rîndul 040 "Alte venituri din activitatea operaţională" se reflectă veniturile care apar în procesul desfăşurării activităţii operaţionale, dar care nu pot fi atribuite la venituri din vînzări. Acestea cuprind veniturile din: ieşirea altor active circulante (cu excepţia veniturilor reflectate în rîndul 010); majorări de întîrziere (penalităţi), amenzi şi alte sancţiuni; recuperarea prejudiciului material cauzat entităţii; decontarea datoriilor cu termen de prescripţie expirat; subvenţii, finanţări şi încasări cu destinaţie specială, active intrate cu titlul gratuit care nu au fost incluse în venituri din vînzări; plusurile de active constatate la inventariere; diferenţele favorabile dintre cursul oficial al BNM şi cursul de cumpărare/vînzare a valutei străine	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	utilizate în activitatea operaţională şi din alte operaţiuni aferente activităţii operaţionale.		
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Alte cheltuieli din activitatea operaţională (rd.070) **140.** În rîndul 070 "Alte cheltuieli din activitatea operaţională" se prezintă cheltuielile legate de desfăşurarea activităţii operaţionale a entităţii, dar care nu pot fi atribuite la costul vînzărilor, cheltuielile de distribuire sau cheltuielile administrative. Componenţa acestor cheltuieli se determină în conformitate cu SNC "Cheltuieli".	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Venituri financiare total (rd.090) **142.** În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile 091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile din dobînzi (cu excepţia veniturilor aferente dobînzilor din contracte de leasing şi contracte de microfinanţare, care se reflectă în rd.014 şi rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobînzi	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	obţinute de la părţile afiliate; veniturile din alte investiţii financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente; veniturile din ieşirea investiţiilor financiare; veniturile aferente diferenţelor de curs valutar şi de sumă etc.		
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Cheltuieli financiare (rd.100) **143**. În rîndul 100 "Cheltuieli financiare" se reflectă suma totală a cheltuielilor financiare. În rîndurile 101–105 se prezintă respectiv: cheltuielile privind dobînzile, inclusiv cheltuielile privind dobînzile aferente părţilor afiliate; cheltuielile aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente; cheltuielile aferente ieşirii investiţiilor financiare; cheltuielile aferente diferenţelor de curs valutar şi de sumă etc.	compatibil	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.
7. Venituri din interese de participare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Venituri financiare, total (rd.090) din care: venituri din interese de participare (rd.091) inclusiv: veniturile obţinute de la părţile afiliate (rd.092)	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	142. În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile 091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile din dobînzi (cu excepţia veniturilor aferente dobînzilor din contracte de leasing şi contracte de microfinanţare, care se reflectă în rd.014 şi rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobînzi obţinute de la părţile afiliate; veniturile din alte investiţii financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente; veniturile din ieşirea investiţiilor financiare; veniturile aferente diferenţelor de curs valutar şi de sumă etc.		
8. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Venituri financiare, total (rd.090) venituri din alte investiţii financiare pe termen lung (rd.095) inclusiv: veniturile obţinute de la părţile afiliate (rd.096) **142.** În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile din dobînzi (cu excepţia veniturilor aferente dobînzilor din contracte de leasing şi contracte de microfinanţare, care se reflectă în rd.014 şi rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobînzi obţinute de la părţile afiliate; veniturile din alte investiţii financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente; veniturile din ieşirea investiţiilor financiare; veniturile aferente diferenţelor de curs valutar şi de sumă etc.		
9. Alte dobânzi de încasat și venituri similare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Venituri financiare, total (rd.090) venituri din dobînzi: (rd.093) inclusiv: veniturile obţinute de la părţile afiliate (rd.094) **142.** În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile 091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obţinute de la părţile	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	afiliate; veniturile din dobînzi (cu excepţia veniturilor aferente dobînzilor din contracte de leasing şi contracte de microfinanţare, care se reflectă în rd.014 şi rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobînzi obţinute de la părţile afiliate; veniturile din alte investiţii financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente; veniturile din ieşirea investiţiilor financiare; veniturile aferente diferenţelor de curs valutar şi de sumă etc.		
10. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Venituri financiare, total (rd.090) venituri aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente (rd.097) **142.** În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile 091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile din dobînzi (cu excepţia veniturilor aferente dobînzilor din contracte de leasing şi	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	contracte de microfinanţare, care se reflectă în rd.014 şi rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobînzi obţinute de la părţile afiliate; veniturile din alte investiţii financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obţinute de la părţile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente; veniturile din ieşirea investiţiilor financiare; veniturile aferente diferenţelor de curs valutar şi de sumă etc. Cheltuieli financiare, total (rd.100) cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente (rd.103) **143.** În rîndul 100 "Cheltuieli financiare" se reflectă suma totală a cheltuielilor financiare. În rîndurile 101–105 se prezintă respectiv: cheltuielile privind dobînzile, inclusiv cheltuielile privind dobînzile aferente părţilor afiliate; cheltuielile aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente; cheltuielile aferente ieşirii investiţiilor financiare; cheltuielile aferente diferenţelor de curs valutar şi de sumă etc.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
11. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare, cu indicarea distinctă a celor de plătit întreprinderilor afiliate.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Cheltuieli financiare, total (rd.100) din care: cheltuieli privind dobînzile (rd.101) inclusiv: cheltuielile aferente părţilor afiliate (rd.102) **143.** În rîndul 100 "Cheltuieli financiare" se reflectă suma totală a cheltuielilor financiare. În rîndurile 101–105 se prezintă respectiv: cheltuielile privind dobînzile, inclusiv cheltuielile privind dobînzile aferente părţilor afiliate; cheltuielile aferente ajustărilor de valoare privind investiţiile financiare pe termen lung şi curente; cheltuielile aferente ieşirii investiţiilor financiare; cheltuielile aferente diferenţelor de curs valutar şi de sumă etc.	compatibil	
12. Impozitul pe profit sau pierdere.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Cheltuieli privind impozitul pe venit (rd.170) **150.** În rîndul 170 “Cheltuieli privind impozitul pe venit” se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.	compatibil	
13. Profitul sau pierderea după impozitare.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
	(rd.180) **151.** În rîndul 140 "Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune" se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferenţa dintre profitul (pierderea) pînă la impozitare şi cheltuielile privind impozitul pe venit prin relaţia: rd.160–rd.170. Acest indicator trebuie să coincidă cu indicatorul rîndului 570 din bilanţ.		
14. Alte impozite neprezentate la elementele 1-13.		prevederi UE neaplicabile	Legislația învigoare nu prevede alte impozite neprezentate la elementele de mai sus
15. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar.	**SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3** Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.180) **151.** În rîndul 140 "Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune" se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferenţa dintre profitul (pierderea) pînă la impozitare şi cheltuielile privind impozitul pe venit prin relaţia: rd.160–rd.170. Acest indicator trebuie să coincidă cu indicatorul rîndului 570 din bilanţ.	compatibil	

MINISTERUL FINANŢELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

Data /data aplicării semnăturii electronice nr. ***16-02/86/185***

La nr. _____

Cancelaria de Stat

CERERE

privind înregistrarea de către Cancelaria de Stat a proiectelor de acte ale Guvernului

Nr. crt.	**Criterii de înregistrare**	**Nota autorului**
1.	Categoria şi denumirea proiectului	proiectul de lege pentru modificarea Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (privind ajustarea criteriilor de atribuire la categorii de entități și grupuri)
2.	Autoritatea care a elaborat proiectul	Autorul proiectului este Ministerul Finanțelor
3.	Justificarea depunerii cererii	În contextul alinierii continue la legislația UE și asigurarea îndeplinirii angajamentului planificat în PNA 2025-2029 privind transpunerea prevederilor Directivei delegate (UE) 2023/2775 până în decembrie 2026.
4.	Referinţa la documentul de planificare care prevede elaborarea proiectului *(PNA, PND, PNR, alte documente de planificare sectoriale)*	- Programul național de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană pentru anii 2025–2029 (pct.7 din Anexa A la Capitolul 6 „Dreptul societăților comerciale”, Cluster 2: Piața internă); - Planul de acțiuni al Ministerului Finanțelor pentru anul 2026, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.21/2026 (subacțiunea nr.11.1.5).
5.	Lista autorităților și instituțiilor a căror avizare este necesară	Grupul de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător Centrul de Armonizare a Legislației Biroul Național de Statistică Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării
6.	Termenul-limită pentru depunerea avizelor/expertizelor	10 zile lucrătoare
7.	Persoana responsabilă de promovarea proiectului	Volоșciuc Ecaterina, consultantă principală, Direcția politici contabile și audit în sectorul corporativ, tel. 022 262757, e-mail: ecaterina.volоșciuc@mf.gov.md
8.	Anexe	1 Proiect de lege; 2. Nota de fundamentare; 3.Tabelul de concordanță Directiva delegată (UE) 2023/2775; 4. Tabelul de concordanță Directiva 2013/34/UE; 5. Tabelul comparativ.

Ministru **Andrian GAVRILIȚĂ**

Executor: Volоșciuc E., tel.:022 262757, e-mail: ecaterina.volosciuc@mf.gov.md